

广东星徽精密制造股份有限公司

对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

广东星徽精密制造股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华事务所”）作为公司 2024 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审华事务所 2024 年度履职情况进行评估。具体情况如下：

一、资质条件

（一）基本信息

- 1、企业名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
- 2、成立日期：2000 年 9 月 19 日
- 3、组织形式：特殊普通合伙企业
- 4、注册地址：天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室
- 5、首席合伙人：黄庆林
- 6、截至 2023 年 12 月 31 日，中审华事务所拥有合伙人 99 人、注册会计师 517 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 124 人。
- 7、中审华事务所 2023 年度经审计的收入总额为 82,765 万元，其中审计业务收入 55,112 万元，证券业务收入 7,650 万元；2023 年度上市公司审计客户共计 23 家，主要包括制造业、批发和零售贸易业、信息传输、软件和信息技术服务业等，2023 年度上市公司审计收费 1,848.8 万元，本公司同行业上市公司审计客户家数：3 家。

（二）投资者保护能力

截至 2023 年 12 月 31 日，中审华事务所已计提职业风险基金余额为 2,600.88 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 39,081.70 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中不存在承担民事责任情况。

（三）诚信记录

1、中审华事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、行政监管措施 3 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 1 次，均已整改完毕。

2、9 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、行政监管措施 7 次、自律监管措施 2 次、纪律处分 2 次。

二、2024 年度审计会计师事务所的执业记录

（一）基本信息

1、拟签字注册会计师（项目合伙人）：熊明华

熊明华 2008 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2008 年开始在中审华事务所执业，2019-2020 年为公司提供过审计服务；近三年签署方大特钢（600507）、天音控股（000829）、国旅联合（600358）审计报告。

2、拟签字注册会计师：薛练武

薛练武 2014 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在本所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署方大特钢（600507）、星徽股份（300464）审计报告。

3、拟项目质量控制复核人：李威

李威 2009 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在本所执业。近三年复核天津港（600717）、中储股份（600787）、方大特钢（600507）审计报告。

（二）诚信记录

上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

（三）独立性

中审华事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

（四）审计收费

中审华事务所为公司提供 2024 年度审计服务费用为 155 万元，其中年报审计费用 140 万元、内控审计费用 15 万元。审计服务费用是以中审华事务所合伙人、经理及其他员工在本次审计工作中所耗费的时间成本为基础计算的。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

近一年审计过程中，中审华事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

中审华事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，中审华事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，中审华事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

（四）项目质量检查

中审华事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中审华事务所质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中审华事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定

相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中审华事务所完整、全面的质量管理体系。近一年审计过程中，中审华事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，中审华事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括境外收入确认、商誉减值测试、存货减值测试和诉讼风险等。

中审华事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审华事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配置

中审华事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由分所所长担任，项目现场负责人也具有多年的上市公司审计经验。

六、信息安全管理

中审华事务所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在审计过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

中审华事务所根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险。截至 2023 年 12 月 31 日，中审华事务所已计提职业风险基金余额为 2,600.88 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 39,081.70 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

综上，公司董事会认为中审华事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公

司 2024 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

广东星徽精密制造股份有限公司董事会

2025 年 4 月 21 日