

福建发展高速公路股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

福建发展高速公路股份有限公司（以下简称“公司”）聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴事务所”）作为公司2023年度财务报告审计机构、内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对华兴事务所2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，华兴事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

华兴事务所前身系福建华兴会计师事务所，创立于1981年，隶属福建省财政厅。1998年12月与原主管单位福建省财政厅脱钩，改制为福建华兴有限责任会计师事务所。2009年1月，更名为福建华兴会计师事务所有限公司。2013年12月，转制为福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。2019年7月，更名为华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。华兴事务所为特殊普通合伙企业，注册地址为福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼，首席合伙人为童益恭先生。

截至2023年12月31日，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）拥有合伙人66名、注册会计师337名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师173人。

华兴事务所2023年度经审计的收入总额为44,676.50万元，其中审计业务收入42,951.70万元，证券业务收入24,547.76万元。2023年度为82家上市公司提供年报审计服务，上市公司主要行业为制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业、房地产业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额（含税）为10,395.46万元。

项目合伙人：刘延东先生，注册会计师，1994年起取得注册会计师资格，1991年开始在本所执业，1993年起从事上市公司审计，2022年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核了德艺文创、中国武夷、纳川管材、元力股份等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：王永平先生，注册会计师，1998年起取得注册会计师资格，1994年开始在本所执业，1995年起从事上市公司审计，2022年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核了东百集团、德艺文创、星网锐捷、青山纸业等多家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：张维永先生，注册会计师，2002年起取得注册会计师资格，2002年开始在本所执业，2003年起从事上市公司审计，近三年签署和复核了智光电气、联瑞新材、泰胜风能、蓝岛环保等多家上市公司审计报告。

华兴事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

华兴事务所近三年因执业行为受到监督管理措施3次，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施及纪律处分的情况。11名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施2次、自律监管措施1次、自律惩戒2次，无从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分。

项目质量控制复核人张维永先生近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。项目合伙人刘延东先生近三年因执业行为受到监督管理措施1次、自律惩戒1次；签字会计师王永平先生近三年因执业行为受到监督管理措施1次。

三、质量管理水平

1.项目咨询

2023 年报审计过程中，华兴事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2.意见分歧解决

华兴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，需要咨询专业技术负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。年报审计过程中，华兴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。

3.项目质量复核

华兴事务所对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等。

4.项目质量检查

华兴事务所设有相关部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。华兴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。

四、具体工作方案

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司2023年度报告工作安排，华兴事务所对公司 2023年度财务报告及2023年12月31日财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行核查并出具了专项报告。

2023年年度审计过程中，华兴事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、双方责任、审计策略、年度内相关准则的变化情况、年度重点审计领域、关键审计事项等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，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。

负责公司审计工作的注册会计师及项目经理与审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对2023年度审计基本情况、审定后基本数据、关键审计事项、执行审计程序情况及结果、总体审计结论等相关事项进行了沟通。华兴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实施各项工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

华兴事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了华兴事务所在信息安全管理中的责任义务。华兴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，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，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、风险能力承担水平

截至2023年12月31日，华兴事务所已购买累计赔偿限额为8,000万元的职业保险，未计提职业风险基金。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。华兴事务所近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼。

福建发展高速公路股份有限公司

2024年4月17日