

四川大西洋焊接材料股份有限公司

关于对会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

四川大西洋焊接材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司 2024 年度财务报表及内部控制审计机构。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》的相关规定，公司对信永中和 2024 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、资质条件

信永中和成立于 2012 年 3 月，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层。信永中和已按照《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》（财会〔2020〕11 号）的规定，于 2020 年 11 月在证监会备案系统首次进行了会计师事务所从事证券服务业务备案登记，并已进入了“从事证券服务业务会计师事务所备案名录”。自 2012 年开始一直从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。截至 2024 年 12 月 31 日，信永中和共有合伙人 259 人，注册会计师 1780 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 700 人。

二、执业记录

（一）基本信息

1、签字项目合伙人：陈芳芳，2000 年获得中国注册会计师资质，1999 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在信永中和会计师事务所执业，近三年签署和复核的上市公司 4 家、挂牌公司超过 5 家。

2、签字注册会计师：黄王，2017年获得中国注册会计师资格，2011年开始从事上市公司审计，2012年开始在信永中和会计师事务所执业，近三年签署的上市公司2家。

3、质量复核合伙人：夏瑞，2016年获得中国注册会计师资质，2008年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2018年开始在信永中和会计师事务所执业，近三年签署和复核的上市公司和挂牌公司超过9家。

（二）诚信记录

审计我公司项目组成员项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，无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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

（三）独立性

审计我公司项目组成员项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

信永中和制定了相关政策和程序以支持合伙人和专业人员就审计过程中的重要专业、审计和财务报告问题向事务所质控部门负责人或其指定人员进行咨询，对于与风险相关的事项，还需向审计风险管理委员会咨询，以及时处理审计过程中遇到的困难或有争议的事项。

2、意见分歧解决

信永中和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。2024 年年度审计过程中，信永中和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

信永中和实施的一体化管理体制，是实施审计质量控制的基本前提，一直以来信永中和从业务承接、业务委派、风险管理、四级独立复核、持续培训、定期风险检查等各方面采取规范的措施确保审计质量。

本年审计中，信永中和严格执行现场负责人、负责经理、负责合伙人、质量复核合伙人四级质量控制制度，保证按质、按时完成工作。

信永中和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。信永中和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。

4、质量管理缺陷识别与整改

信永中和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信永中和完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，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，信永中和针对公司的服务需求及实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。信永中和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。信永中和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、人力及其他资源配备

信永中和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执业资格。项目负责合伙人及质量复核合伙人均由资深审计合伙人担任，项目负责经理也由资深审计经理担任。信永中和派出了经验丰富的信息系统审计人员及税务专家支持审计工作；同时，信永中和共享中心为项目组函证事项提供支持，以提升函证效率及函证质量。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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、风险承担能力水平

信永中和已按照《会计师事务所职业责任保险暂行办法》的规定购买职业保险。截至 2024 年 12 月 31 日，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

八、2024 年度审计会计师事务所履职情况

在执行审计工作的过程中，信永中和就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。

信永中和严格按照《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 2024 年年度报告工作安排，对公司 2024 年度财务报告及 2024 年度内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来等进行核查并出具了专项报告。

经审计，信永中和认为公司 2024 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司保持了有效的财务报告内部控制。信永中和出具了标准无保留意见的审计报告。

九、公司对会计师事务所履职情况的评估

公司认为信永中和的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案等能够满足公司 2024 年度审计工作的要求。信永中和在公司 2024 年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。

四川大西洋焊接材料股份有限公司

2025 年 3 月 26 日