

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司

董事会对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“尤尼泰振青”）作为公司 2025 年度审计机构。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》，公司对尤尼泰振青 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为尤尼泰振青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

尤尼泰振青成立于 2020 年 7 月 9 日，注册地址为：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801，IAPA 执业会计师国际联盟成员所，前身为 1994 年组建的振青会计师事务所，1999 年底脱钩改制为振青会计师事务所有限公司，2017 年整合尤尼泰税务集团会计资源，更名为尤尼泰振青会计师事务所有限公司，2020 年经财政部和国家市场监督管理总局审核批准，转制为特殊普通合伙制会计师事务所，2023 年事务所总部迁址至深圳。

2025 年度末合伙人 53 人；2025 年度末注册会计师 228 人；2025 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 49 人。

二、执业记录

（一）基本信息

项目组成员	姓名	执业资质	从业经历
项目合伙人， 签字会计师	张建	中国注册会计师 2010 年	2010 年成为注册会计师、2012 年开始从事上市公司和挂牌公司审计、2015 年开始在尤尼泰振青执业。近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告 7 家，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

质量控制复核人	邓飞	中国注册会计师 2010年	2010年成为注册会计师、2010年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2024年开始在尤尼泰振青执业。近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告7家，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。
签字会计师	王士营	中国注册会计师 2021年	2021年成为中国注册会计师，2022年开始从事上市公司和挂牌公司审计，近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告3家，具有从事证券服务业务的经验，具备相应的专业胜任能力。

（二）独立性与诚信记录

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施2次、自律监管措施0次和纪律处分1次。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2025年度审计过程中，尤尼泰振青就公司重大会计审计事项及时向专业技术部咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

尤尼泰振青建立了清晰明确的专业意见分歧解决机制。若项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在尚未解决的专业意见分歧，须向专业技术部负责人咨询。在相关专业意见分歧得到妥善解决前，不得出具报告。2025年度审计过程中，尤尼泰振青就所有重大会计审计事项均与公司达成一致意见，未出现无法解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

在审计过程中，尤尼泰振青建立并执行了一套完善的项目质量复核体系，具体涵盖审计项目组内部复核、独立项目质量复核及专业技术复核三个核心环节。其中，审计项目组内部复核包含两个关键步骤：一是对所有工作底稿进行

全面详细的复核；二是由经验丰富的审计小组成员开展第二层次复核。上述详细复核与第二层次复核的核心关注点在于：审计工作开展的充分性、财务报表列报的公允性，以及审计报告出具的适当性。

四、工作方案

2025 年度审计过程中，尤尼泰振青结合公司服务需求及实际经营情况，制定了全面、合理且可操作性强的审计工作方案，审计实施聚焦收入确认、成本核算等核心领域，同时制定详细的审计计划与时间安排，积极配合公司推进审计进程，按时完成各项工作，完全满足上市公司报告披露的时间节点要求。

五、人力及其他资源配备

尤尼泰振青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。项目负责合伙人由资深合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。本次审计项目的人力及资源配备充足，完全匹配公司 2025 年度审计工作的实际需求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中清晰规定了尤尼泰振青在信息安全领域的职责与义务。尤尼泰振青构建了一套全面的信息安全管控体系，涉及档案管理、保密机制以及突发事件应对等方面。在审计方案的策划与实施中，其还充分考虑到敏感信息和保密内容的审查、处置、脱敏及归档管理，并能确保这些措施得到有效执行。

七、风险承担能力

2025 年度，截至 2025 年 12 月 31 日，尤尼泰振青计提职业风险基金总额为人民币 3,291.98 万元、购买的注册会计师职业责任保险累计赔偿限额 5,900 万元，职业风险基金计提及职业保险购买符合相关规定。

八、总体评价

公司认为尤尼泰振青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，展现出良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 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、公允。

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司董事会

二〇二六年四月二十七日