

厦门厦工机械股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

厦门厦工机械股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务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》，公司对容诚会计师事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为容诚会计师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

（一）基本情况

容诚会计师事务所由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务，总部位于北京，在全国设有 19 家分支机构，首席合伙人肖厚发。

截至 2023 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所共有合伙人 179 人，注册会计师 1395 人，其中 745 人签署过证券服务业务审计报告。

（二）人力资源配备

容诚会计师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、国有企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。容诚会计师事务所建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（三）诚信记录

容诚会计师事务所近三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 12 次、自律监管措施 2 次、自律处分 1 次。48 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 0 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 3 次和自律处分 1 次。

项目合伙人许瑞生、签字注册会计师郭毅辉、陈冬菁、项目质量控制复核人谢培仁近三年未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

（四）独立性

容诚会计师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。

二、质量管理水平

2023 年度审计过程中，容诚会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。具体如下：

（一）项目咨询

容诚会计师事务所规定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。正式咨询事项必须以咨询情况表的形式记录，明确了咨询的性质和范围，与被咨询人之间的双向沟通并达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

（二）意见分歧解决

容诚会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。2023 年度审计过程中，容诚会计师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，容诚会计师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、项目质量复核。

（四）项目质量检查

容诚会计师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监控；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

容诚会计师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，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策。基于该质量管理体系，容诚会计师事务所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

三、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。容诚会计师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。

四、风险承担能力水平

容诚会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。

五、2023 年度审计工作方案及实施

容诚会计师事务所根据审计准则及其他法规的相关要求，在执行公司 2023 年度审计工作的过程中，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，并就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排。审计工作围绕公司的审计重点展开，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、对外投资等。

容诚会计师事务所还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、审计计划范围及时间安排、识别出的特别风险、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及时有效的沟通，妥善解决相关问题，顺利推进各项工作，为公司年度财务报告按时、合规披露提供保障。

厦门厦工机械股份有限公司

2024年4月17日