

太原重工股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

太原重工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“利安达所”）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、国务院国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对利安达所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年利安达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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）原具有证券期货相关从业资格，现已完成从事证券服务业务备案，同时具有财政部和中国人民银行批准的从事金融审计相关业务资格、中国注册会计师协会和国务院国资委核准的承担大型及特大型国有企业审计资格、中国银行间市场交易商协会会员资格、北京市司法局批准的司法鉴定资格并在加拿大 CPAB 注册会员，具有为在加拿大证券市场上市的公司提供专业服务的资格。

截至 2023 年末，利安达所拥有合伙人 64 名、注册会计师 407 名、从业人员 1598 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 133 名。

二、执业记录

1. 基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	王小宝	2001年	1998年	2013年	2023年
签字注册会计师	刘素云	2003年	2000年	2013年	2023年
质量控制复核人	张杰彬	2001年	2001年	2013年	2023年

(1) 项目合伙人近三年从业情况:

姓名: 王小宝

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2020-2023年	尤夫股份、通宝能源	合伙人
2020-2023年	新唐设计、烨达新材等	合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名: 刘素云

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2020-2023年	尤夫股份	合伙人
2020-2023年	宏安翔、三合盛、润路碧水等	合伙人

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

姓名: 张杰彬

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2020-2023年	尤夫股份、通宝能源	质量部负责人
2020-2023年	新唐设计、烨达新材、百澳股份、和信基业、润路碧水等	质量部负责人

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施, 受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况。

3. 独立性

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反《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

2023 年年度审计过程中，利安达所就公司重大会计审计事项与公司财务资金管理部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2. 意见分歧解决

利安达所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或公司财务资金管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务资金管理部及相关业务部门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，利安达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

审计过程中，利安达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包括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。

4. 项目质量检查

利安达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。利安达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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

利安达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利安达所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，利安达所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，利安达所就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项同公司审计与风控委员会进行了沟通，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。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、合并报表、关联方交易等。

负责公司审计工作的注册会计师及项目经理同公司审计与风控委员会进行初审后沟通，对2023年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计

结论等相关事项进行了沟通。

利安达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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源匹配

利安达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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计人员担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了利安达所在信息安全管理中的责任义务。利安达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、风险承担能力水平

截至2023年末，利安达所累计已提取职业风险基金4100万元，购买的职业保险累计赔偿限额为8000万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

八、变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

原聘任的会计师事务所为致同会计师事务所（特殊普通

合伙) (以下简称“致同所”), 2022 年度审计工作结束后, 致同所连续为公司提供年报审计服务 11 年。致同所对公司 2022 年度财务报表出具了标准无保留意见的审计报告。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

(二) 拟变更会计师事务所的原因

致同所为公司提供审计服务, 在执行过程中坚持独立审计原则, 切实履行了审计机构应尽职责。鉴于致同所已经连续 11 年为公司提供审计服务, 超过《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》规定的最长连续聘用会计师事务所年限, 为保证审计工作的规范性, 结合公司业务发展的需要, 经公司招标, 拟改聘利安达所为公司 2023 年度的审计机构。

(三) 上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所所有事宜与前任会计师事务所进行了充分沟通, 其对变更事宜未提出异议。前后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他有关要求, 积极做好沟通及配合工作。

太原重工股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日