

# 内蒙古第一机械集团股份有限公司 对会计师事务所 2023 年度履职情况 评估报告

内蒙古第一机械集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为本公司 2023 年度的中国财务审计师和内控审计师。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

## 一、会计师事务所的基本情况

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

立信总所位于上海，注册地址为上海市黄浦区南京东

路 61 号四楼。

立信的首席合伙人为朱建弟，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

2023 年末立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 693 名。2023 年业务收入(经审计)50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元，2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.32 亿元。

## **二、会计师事务所履职情况评估**

### **(一) 人力及其他资源配备情况**

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队具备多年上市公司审计经验，并拥有注册会计师等专业资质。

### **(二) 审计工作方案及其实施**

2023 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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领域展开。立信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，充分满足了公司年度报告披露时间需求。

### **(三) 审计质量管理机制**

立信在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》、《会计师事务所质量管理准则》、其他相关

的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

### 1.项目咨询

立信制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序。

### 2.意见分歧解决

立信制定了意见分歧处理与解决机制，以处理项目组成员之间，或项目组成员与立信专家之间，或项目合伙人与项目质量控制复核人之间，或项目合伙人与审计质量与执业技术部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，立信要求项目组按照事务所对应规定流程向更高级别合伙人咨询以寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。2023 年年度审计过程中，不存在不能解决的意见分歧。

### 3.项目质量复核

在审计项目中，立信审计项目采用逐级复核制度，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少的人员执行的工作，所有的审计工作底稿都要经过比编制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。

项目质量控制复核须于审计报告日之前完成，尽管项

目合伙人对审计报告和审计事项最终负责，但项目合伙人必须在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，才可出具审计报告。

#### 4.质量管理缺陷识别与整改

立信按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改程序，制定了相关政策和程序。

#### **(四) 信息安全管理**

立信通过建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认。立信制定了有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、个人数据主体询问程序等。该一系列政策亦符合职业准则和使用法律法规的要求，这些政策和管控措施涵盖广泛领域，包括审计服务的数据保存能和个人信息管理。

内蒙古第一机械集团股份有限公司

2024年4月24日