

山东天鹅棉业机械股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

山东天鹅棉业机械股份有限公司（以下简称“公司”、“天鹅股份”）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 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》，公司对信永中和 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为信永中和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、资质条件

1.机构基本信息

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 3 月 2 日（京财会许可【2011】0056 号）

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

首席合伙人：谭小青先生

截至 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

信永中和 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中，审计业务收入为 29.34 亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。2022 年度，信永中和上市公司年报审计项目 366 家，收费总额 4.62 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 237 家。

2.项目人员信息

签字项目合伙人：树新先生，1995 年获得中国注册会计师资质，1995 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在信永中和执业，2019 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。

质量复核合伙人：崔艳秋女士，2001 年获得中国注册会计师资质，2009 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在信永中和执业，2023 年开始为本公司提

供审计服务，近三年签署和复核的上市公司为 7 家。

签字注册会计师：唐守东先生，2007 年获得中国注册会计师资质，2006 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在信永中和执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司 6 家。

信永中和会计师事务所及上述签字项目合伙人、质量复核人、签字注册会计师等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

信永中和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 1 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。35 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 人次、行政处罚 3 人次、监督管理措施 12 人次、自律监管措施 3 人次和纪律处分 1 人次。

签字项目合伙人、质量复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

签字注册会计师唐守东先生 2021 年因部分审计程序执行不到位被财政部给予警告的行政处罚，已整改完毕，不影响执业。除此之外，近三年无执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

三、质量管理水平

1.项目咨询

信永中和建立了完善的专业咨询管理流程，在 2023 年度审计中，就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2.意见分歧解决

信永中和建立了一套完整的意见分歧解决管理制度，实现了意见分歧逐层解决，当项目组成员、项目负责合伙人、质量复核合伙人等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。在 2023 年度审计中，信永中和就公司的所有重大会计审计事项达成了一致意见，无不能解决的意见分歧。

3.项目质量复核

信永中和在审计工作中实施了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为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

信永中和质控部门负责质量管理体系的监督和运行。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。

5.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。2023 年度审计中,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

信永中和在 2023 年度审计中,根据公司的实际情况,制定了合理的审计工作方案,审计工作围绕重点审计领域展开,其中包括收入确认、成本费用核算、资产减值等。信永中和积极推进各项审计工作,能够满足公司年度报告披露时间要求。

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同行业上市公司审计经验,并拥有中国注册会计师等专业资质,项目负责人由资深审计合伙人担任。专业配置合理,人数、执业水平和经验等满足审计工作要求。

六、信息安全管理

信永中和建立健全了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等信息安全管理制度,在制定审计方案和实施审计工作的过程中,采取了切实有效的信息安全管理措施,并得到了有效执行。

七、风险承担能力水平

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

综上所述，信永中和具有证券期货相关业务资质、质量管理水平良好、安排的工作方案合理、人力及其他资源配备充足、信息安全管理有效、风险承担能力水平较高。在 2023 年度审计中，信永中和审计人员遵守职业操守、勤勉尽责，较好地完成了公司 2023 年度财务报告审计工作，并对公司内部控制情况等事项进行了核查，出具了标准无保留意见的财务报告审计报告及内部控制审计报告。

山东天鹅棉业机械股份有限公司董事会

2024 年 4 月 7 日