

中国第一重型机械股份公司 对会计师事务所履职情况评估报告

中国第一重型机械股份公司（以下简称公司）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中审众环）作为公司2023年度财务报表及内部控制审计机构。根据《公司法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号规范运作》及其他相关规定，公司对中审众环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，中审众环具备相应执业资质，内部质量管理体系能够确保其在履职过程中保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所资质条件

中审众环始创于1987年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，该所具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013年11月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。

1. 注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18层。

2. 业务资质：中审众环已取得由湖北省财政厅颁发的会计师事务所执业资格（证书编号：42010005），是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一，具有美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）颁发的美国上市公司审计业务资质，获得军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案资格。

3. 人员信息：2023年末合伙人数量216人、注册会计师数量1,244人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数720人。

4. 2022年经审计总收入213,165.06万元、审计业务收入181,343.80万元、证券业务收入57,267.54万元。2022年度上市公司审计客户家数195家，审计收费24,541.58万元。主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，中审众环具有公司所在行业的审计经验。

二、会计师事务所执业记录

中审众环最近3年未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，最近3年因执业行为受到行政处罚2次、最近3年因执业行为受到监督管理措施13次。31名从业执业人员最近3年因执业行为受到刑事处罚0次，行政处罚5人次，行政管理措施28人次、自律监管措施0次和纪律处分0次。

三、会计师事务所质量管理水平

1. 项目技术咨询

中审众环已建立完善的专业咨询管理流程，项目组遇有重大事项或疑惑时，可向专业技术部门、专家中台发出专业咨询函，专业技术部门、专家中台会指定具有丰富经验的专家回复相关问题，当专业技术部门认为相关问题需要咨询财政部准则制定部门时，专业技术部门会发起相关咨询流程，以确保相关技术咨询得到高质量回复。

2. 意见分歧解决

中审众环制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部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。2023年年度审计过程中，中审众环就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，中审众环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

中审众环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。中审众环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

中审众环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中审众环完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、会计师事务所工作方案

年度审计过程中，中审众环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展开。

年度审计过程中，中审众环全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。中审众环就预审、终审等阶段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。

五、会计师事务所人员配备

项目合伙人：崔晓强，2017年成为中国注册会计师，2011年起开始从事上市公司审计，2017年起开始在中审众环执业，2017年起为中国一重提供审计服务。最近3年签署3家上市公司审计报告。

签字注册会计师：孔波，2020年成为中国注册会计师，2015年起开始从事上市公司审计，2020年起开始在中审众环执业，2023年起为中国一重提供审计服务。最近3年签署3家上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人: 根据中审众环质量控制政策和程序, 项目质量控制复核合伙人为赵云杰, 2005 年成为中国注册会计师, 2017 年起开始从事上市公司审计, 2012 年起开始在中审众环执业, 2021 年起为中国一重提供审计服务。最近 3 年复核 12 家上市公司审计报告。

六、会计师事务所信息安全

公司在聘任合同中明确约定了在信息安全管理中的责任义务。中审众环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、会计师事务所风险承担能力

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险, 并补充计提职业风险金, 购买的职业保险累计赔偿限额9亿元, 目前尚未使用, 可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

八、总体评价

经评估, 公司认为中审众环在2023年度的履职过程中, 勤勉尽责, 表现了良好的职业操守和业务素质, 按时完成了公司2023年年报审计相关工作, 能够在审计工作中保持独立性, 公允表达其意见。

中国第一重型机械股份有限公司董事会

2024 年 4 月 28 日

