

# 林州重机集团股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

林州重机集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审亚太 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太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

中审亚太 1993 年 3 月 2 日成立（中审亚太事务所前身为中国审计事务所，后经合并改制于 2013 年 1 月 18 日变更为中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）），注册地址为北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206。截止 2023 年末，中审亚太拥有合伙人 76 人、注册会计师 427 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 157 人。2023 年度上市公司审计客户 41 家，实现收入总额 69,445.29 万元。

拟签字项目合伙人：杨鸿飞先生，中国注册会计师。1998 年获得中国注册会计师资质，2000 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在中审亚太事务所执业，2020 年开始为上市公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 2 家。

拟签字注册会计师：朱少锦先生，中国注册会计师。2015 年 3 月成为中国注册会计师，2021 年 10 月成为执业注册会计师，自 2013 年 3 月开始在大信会计师事务所从事审计工作。2023 年开始在中审

亚太事务所，近三年签署和复核的上市公司 0 家。

拟担任独立复核合伙人：崔江涛先生，中国注册会计师。2002 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始从事上市公司审计，2003 年开始在中审亚太事务所执业，近三年签署和复核的上市公司超过 5 家。

## 二、执业记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年执业行为未受到刑事处罚，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

2023 年年度审计过程中，中审亚太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

中审亚太制定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，中审亚太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，中审亚太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

中审亚太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。中审亚太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

中审亚太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亚太完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，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，中审亚太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、金融工具、合并报表、关联方交易等。

中审亚太全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审亚太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、人力及其他资源配备

中审亚太配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

中审亚太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。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审亚太在信息安全管理中的责任义务。中审亚太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

中审亚太具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险，已购买的职业保险累计赔偿限额为 40,000 万元职业风险基金计提、职业责任保险购买符合相关规定。

## 八、总体评价

经评估，公司董事会认为：2023 年度中审亚太会计师事务所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。

林州重机集团股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十九日