

# 山东天鹅棉业机械股份有限公司

## 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据财政部、国务院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》，山东天鹅棉业机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）对会计师事务所 2024 年履职情况进行了评估。具体情况报告如下：

### 一、变更会计师事务所的情况

公司于报告期内变更了会计师事务所。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）已连续多年为公司提供审计服务，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》有关规定及实际控制人、控股股东有关会计师事务所轮换的相关要求，综合考虑公司审计服务需求，经公司第七届董事会第八次会议、2024 年第二次临时股东大会审议，同意变更中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为公司 2024 年年度财务报告和内部控制审计机构。信永中和上年度对公司出具了标准无保留意见的财务审计报告和内部控制审计报告，公司已就变更会计师事务所事宜与信永中和进行了充分沟通，双方在审计工作安排、收费、意见方面不存在分歧。

### 二、对现任会计师事务所的评估情况

#### （一）资质条件

##### 1、机构基本信息

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：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，中审众环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。

组织形式：特殊普通合伙企业

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

首席合伙人：石文先

截至 2024 年 12 月 31 日，中审众环合伙人 216 人，注册会计师 1304 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 723 人。中审众环 2023 年度经审计的收入总额 215,466.65 万元，其中审计业务收入 185,127.83 万元，证券业务收入 56,747.98 万元。2023 年度上市公司年报审计客户 201 家，主要行业包括制造业，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，审计收费总额 26,115.39 万元，其中本公司同行业上市公司审计客户 118 家。

## 2、项目人员信息

签字项目合伙人：范桂铭，2009 年成为中国注册会计师，2008 年起开始从事上市公司审计，2008 年起开始在中审众环执业。2024 年开始为本公司提供审计服务。最近 3 年签署 4 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：陈刚，2003 年成为中国注册会计师，2003 年起开始从事上市公司审计，2003 年起开始在中审众环执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。最近 3 年签署 6 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：郭金萍，2022 年成为中国注册会计师，2017 年起开始从事上市公司审计，2022 年起开始在中审众环执业。2024 年开始为本公司提供审计服务。最近 3 年签署 4 家新三板挂牌公司审计报告。

担任质量复核合伙人：刘波，2001 年成为中国注册会计师，2018 年起开始从事上市公司审计，2016 年起开始在中审众环执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。最近 3 年复核 0 家上市公司审计报告，4 家新三板挂牌公司审计报告。

中审众环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

中审众环最近 3 年未受到刑事处罚，最近 3 年因执业行为受到行政处罚 1 次、自律监管措施 1 次，纪律处分 1 次，最近 3 年因执业行为受到监督管理措施 12 次；从业执业人员在中审众环执业最近 3 年因执业行为受到刑事处罚 0 次，43 名从业执业人员受到行政处罚 6 人次、自律监管措施 2 人次、纪律处分 4 人次、行政监管措施 40 人次。

签字项目合伙人、签字注册会计师、项目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。

### **(三) 质量管理水平**

#### **1、项目咨询**

中审众环建立了完善的专业咨询管理流程，在 2024 年度审计过程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审计问题。

#### **2、意见分歧解决**

中审众环制定了明确的意见分歧解决管理机制，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 2024 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了一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### **3、项目质量复核**

中审众环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**

中审众环质控部门负责质量管理体系的监督和运行。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。2024 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) 审计工作方案**

在 2024 年审计过程中，中审众环根据公司实际情况制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，审计工作围绕重点审计领域展开。中审众环全面、积极推进各项审计工作，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，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**

中审众环配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，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。团队专业配置合理，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**

中审众环制定了涵盖档案管理、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，考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理和归档管理，并能够有效执行。

#### **(七) 风险承担能力水平**

中审众环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 9 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。中审众环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，公司认为在 2024 年度审计过程中，中审众环审计人员遵守职业操守、勤勉尽责，较好地完成了公司 2024 年度财务报告审计相关工作，对公司内部控制情况等事项进行了核查，审计行为规范有序，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

2025 年 4 月 8 日