

陕西建设机械股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

陕西建设机械股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信事务所”）作为公司 2024 年度审计、内部控制审计等服务的审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等制度的规定和要求，公司对立信事务所 2024 年度履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

立信事务所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。立信事务所是国际会计网络 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。

2024 年度，立信事务所业务收入 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。2024 年度为 693 家上市公司提供审计服务。2024 年度上市公司审计服务收费总额 8.54 亿元；涉及的主要行业包括：制造业，采矿业，建筑业，水利、环境和公共设施管理业，农、林、牧、渔业。

二、执业记录

（一）人员情况

项目现场负责人及签字合伙人为权计伟，2006 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在立信事务所执业，2024 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 17 家。

项目组签字注册会计师为王慧，2013 年获得中国注册会计师资质，2016 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在立信事务所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司 2 家。

项目质量控制负责人为王志勇，2000 年 5 月获得中国注册会计师资质，2003 年 4 月开始从事上市公司审计，2012 年 12 月开始在立信事务所执业，2024 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 13 家。

（二）独立性和诚信记录情况

立信事务所不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。最近三年无因执业行为受到刑事处罚和纪律处分，受到行政处罚 5 次、监督管理措施 43 次、自律监管措施 4 次，前述事项涉及从业人员共 131 名。

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人近三年未受到刑事处罚，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。

立信事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，在 2024 年年度审计过程中，立信事务所就公司重大问题和疑难事项进行咨询。通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

2. 意见分歧解决

立信事务所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业务部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业业务部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，立信事务所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，立信事务所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

立信事务所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。立信事务

所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

立信事务所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立信事务所完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，立信事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

立信事务所制定了审计方案包括审计范围、审计目标、审计重点及风险应对措施、各阶段项目计划、重要事项进度表。重要事项进度表与上市公司报告披露时间要求对齐。项目期间，立信事务所均能按时完成项目计划，工作方案全面、合理、可执行。在财务报表审计过程中，立信事务所充分考虑国家政策变化与行业趋势对公司及子公司可能造成的影响，严格贯彻风险导向审计理念，识别和评估重大错报风险。审计工作中充分关注以下重大风险领域，实施恰当的审计程序，获取充分、适当的审计证据，重大风险领域包括收入确认与计量、成本的确认与计量、关联方关系及其交易、资产减值、重大或有事项等。

五、人力及其他资源配备

立信事务所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专业资质。

六、信息安全管理

公司在聘任合同及保密协议中明确约定了立信事务所在信息安全管理中的责任义务。立信事务所也制定了信息安全控制制度，涵盖档案管理、保密制度、利益冲突防范等方面；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。在执行 2024 年年报审计过程中，所有项目组成员均遵守了上述制度和程序。

七、风险承担能力水平

立信事务所具有良好的投资者保护能力，2024 年末，立信事务所购买的职业保险累

计赔偿限额 10.50 亿元，符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》（财会[2015]13 号）的相关规定，职业责任赔偿能力能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

八、总体评价

公司认为立信事务所作为公司 2024 年度审计机构，其资质等方面合规有效。在年度审计工作中，始终坚持以客观、公允的态度进行独立审计，对公司生产经营和财务状况有清晰认识，展现了良好的职业操守和业务素质，以勤勉尽责的态度确保了工作的高效进行，审计行为规范有序，审计进度按时推进，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

陕西建设机械股份有限公司

2025 年 4 月 16 日