

# 万控智造股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

万控智造股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师”）作为公司 2023 年度审计机构。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》，公司对天健会计师在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，天健会计师执业资质等方面合规有效，能够保持履职独立性、公允表达意见，勤勉尽责。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	王国海	上年末合伙人数量	238 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,272 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		836 人
2023 年（经审计） 业务收入	业务收入总额	34.83 亿元	
	审计业务收入	30.99 亿元	
	证券业务收入	18.40 亿元	
2023 年上市公司 （含 A、B 股）审	客户家数	675 家	
	审计收费总额	6.63 亿元	

计情况	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等
	本公司同行业上市公司审计客户家数	513 家

### （二）诚信记录

天健会计师近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

### （三）投资者保护能力

上年末，天健会计师累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

## 二、执业记录及独立性

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。天健会计师及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

## 三、审计机构履职情况

### （一）质量管理机制

#### 1、项目咨询

2023年度审计过程中，天健会计师就公司重大会计审计事项与其专业技术部

及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

天健会计师制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组针对执业过程中遇到的意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。天健会计师明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。

近一年审计过程中，天健会计师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

近一年审计过程中，天健会计师实施了完善的项目质量复核程序。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

## 4、项目质量检查

天健会计师内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

天健会计师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以及其他必要的监控活动。

近一年审计过程中，天健会计师没有在项目质量检查方面发现重大问题。

## 5、质量管理缺陷识别与整改

天健会计师根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业

务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了天健会计师完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健会计师在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

#### （二）审计工作方案

2023年度审计过程中，天健会计师针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的各项审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。天健会计师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。天健会计师就预审、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。

#### （三）人力及其他资源配备

天健会计师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。项目组主要成员信息如下：

基本信息	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量复核人员
姓名	方国华	王剑飞	陈焱鑫
何时成为注册会计师	2005年	2018年	2006年
何时开始从事上市公司审计	2003年	2016年	2004年
何时开始在天健执业	2005年	2018年	2006年
何时开始为本公司提供审计服务	2022年	2023年	2022年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	近三年签署上市公司包括大博医疗、宏华数科、江南奕	近三年签署上市公司包括张小泉	近三年签署上市公司包括传化智联、兆丰股份、同花顺

天健会计师的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### （四）信息安全管理

天健会计师已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措

施并部署信息安全设备，确保信息安全管理。天健会计师事务所制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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和保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

综上所述，公司认为天健会计师事务所作为公司2023年度审计机构，其资质等方面合规有效，在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，审计组成员勤勉敬业、具有必需的业务水平，较好地完成了2023年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰。

万控智造股份有限公司

2024年4月25日

