

克劳斯玛菲股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

克劳斯玛菲股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信 2023 年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2533 名、从业人员总数 10730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。立信 2023 年业务收入（经审计）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。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审

计服务，审计收费 8.32 亿元，同行业（专用设备制造业）上市公司审计客户 59 家。

（二）执业记录

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市 公司审计时间	开始在本所执 业时间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	杨宝萱	2008 年 11 月	2013 年 12 月	2013 年 12 月	2022 年度
签字注册会计 师	兰河鹏	2019 年 5 月	2020 年 12 月	2019 年 5 月	2022 年度
质量控制复核 人	葛勤	1996 年 12 月	1996 年 12 月	1996 年 12 月	2022 年度

1、项目合伙人近三年从业情况

姓名：杨宝萱

时间	上市公司名称	职务
2021 年度	风神轮胎股份有限公司	项目合伙人
2022 年度	克劳斯玛菲股份有限公司	项目合伙人
2023 年度	克劳斯玛菲股份有限公司	项目合伙人
2023 年度	青岛双星股份有限公司	项目合伙人

2、签字注册会计师近三年从业情况

姓名：兰河鹏

时间	上市公司名称	职务
2021 年度	风神轮胎股份有限公司	签字注册会计师
2022 年度	克劳斯玛菲股份有限公司	签字注册会计师

2023 年度	克劳斯玛菲股份有限公司	签字注册会计师
2023 年度	青岛双星股份有限公司	签字注册会计师

3、 质量控制复核人近三年从业情况

姓名：葛勤

时间	上市公司名称	职务
2021 年度	上海复旦复华科技股份有限公司	项目合伙人
2022 年度	民生证券股份有限公司	质量复核合伙人
2023 年度	克劳斯玛菲股份有限公司	质量复核合伙人

4、 独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

二、聘任会计师事务所履行的程序

2023 年 12 月 6 日，公司审计委员会审议通过了《关于聘请公司 2023 年度财务和内控审计机构的议案》，并将议案提交公司董事会审议。公司第八届董事会第七次会议审议通过了《关于聘请公司 2023 年度财务和内控审计机构的议案》，该议案经 2023 年第四次临时股东大会审议通过。

三、2023 年度年审会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备情况

立信委派项目负责合伙人、项目负责经理、项目现场经理及高级审计员等组成的 15-20 人专业团队，具备丰富的上市公司年报审计经验及足够的时间资源投入，合理保证提供

审计服务的质量和水平，并按时出具相关审计报告。

（二）质量管理水平

1、项目沟通

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司相关部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。对于重大项目，项目质量控制复核人员（包括但不限于二级复核人、风控所长、复核合伙人）与项目组的意见未达成一致时，应由各地区总部质量控制小组会议研究处理，同时向风险管理委员会报备，达成一致意见并向风险管理委员会报告后方可出具报告。

3、项目质量复核

审计过程中，立信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，以及由项目经理执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点包括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完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）工作方案

2023年年度审计过程中，立信针对公司的审计需求及实际情况，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，其中包括商誉及长期资产减值、收入确认、成本核算、持续经营能力等，并就相关事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

立信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。立信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。

四、总体评价

经评估，公司董事会认为，立信在审计过程中勤勉尽责，

遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力。

克劳斯玛菲股份有限公司董事会

2024年4月26日