

# 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