

无锡华东重型机械股份有限公司董事会

对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

无锡华东重型机械股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和公司章程等规定和要求，公司董事会对中审众环 2023 年度履职情况进行了评估，具体报告如下：

一、资质条件

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改制为特殊普通合伙制。截至 2023 年末，中审众环共有合伙人 216 人，执业注册会计师 1,244 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 720 人。

中审众环 2022 年经审计总收入 213,165.06 万元、审计业务收入 181,343.80 万元、证券业务收入 57,267.54 万元。2022 年度上市公司审计客户家数 195 家，主要行业涉及制造业，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 24,541.58 万元。

二、执业记录

中审众环最近 3 年未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，最近 3 年因执业行为受到行政处罚 2 次、最近 3 年因执业行为受到监督管理措施 13 次。31 名从业执业人员最近 3 年因执业行为受到刑事处罚 0 次，行政处罚 5 人次，行政管理措施 28 人次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。

三、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、制造业企业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。中审众环建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队包括技术、质控、信息系统、估值等多领域专家。

项目合伙人毛宝军先生，1996年成为中国注册会计师，1996年起开始从事上市公司审计，2019年起开始在中审众环执业，2023年起为公司提供审计服务。最近3年签署了2家上市公司审计报告。

签字会计师佟环女士，2008年成为中国注册会计师，2010年起开始从事上市公司审计，2019年起开始在中审众环执业，从2019年开始为公司提供审计服务，最近3年签署2家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人刘艳女士，1998年成为中国注册会计师，1998年起开始从事上市公司审计，2019年起开始在中审众环执业，2023年起为公司提供审计服务。最近3年复核1家上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人刘艳、项目合伙人毛宝军和签字注册会计师佟环最近3年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

四、质量管理

1、项目咨询

中审众环建立与专业技术支持相关的政策和程序，配备具备相应专业胜任能力、时间和权威性的技术支持人员，确保业务能够获得必要的专业技术支持。审计过程中，审计人员就公司重大会计审计事项与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了审计过程中重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中审众环制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组内部、项目质量复核人或专业技术部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，形成的结论应当得以记录和执行。只有意见分歧问题得到解决，项目合伙人才能出具报告。2023年年度审计过程中，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，中审众环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、独立项目质量复核等。

4、项目质量检查

中审众环建立在全所范围内统一的监控和整改程序，并开展实质性监控，以实现下列质量目标：就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供相关、可靠、及时的信息；采取适当的行动以应对识别出的质量管理体系的缺陷，以使该缺陷能够及时得到整改；中审众环就监控的实施情况，发现的缺陷，评价、补救和改进措施、问责等形成监控报告。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，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中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审众环在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。综上，2023 年年度审计过程中，中审众环已勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、审计工作方案

2023 年年度审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、应收账款坏账准备计提、合并财务报表等。中审众环就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，满足上市公司报告披露时间要求。

六、信息安全管理

在审计业务约定书中明确约定了中审众环信息安全管理中的责任义务，中审众环制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理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、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

中审众环具有良好的投资者保护能力，每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 9 亿元。中审众环近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、总体评价

综合以上信息，经评估，公司认为中审众环在执业资质、独立性、专业胜任能力、投资者保护能力等方面能够满足公司审计工作的要求。中审众环作为公司 2023 年度审计机构，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，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

特此报告。

无锡华东重型机械股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日