

# 汉马科技集团股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

汉马科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“浙江天平”）为公司 2023 年度财务报告审计机构，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》等相关规定，公司对浙江天平 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为浙江天平资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

事务所名称：浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91330000MA27U05291

执行事务合伙人：丁天方

成立日期：1999 年 3 月 3 日

组织形式：特殊合伙企业；

营业场所：杭州市拱墅区湖州街 567 号北城天地商务中心 9 幢 10 层

经营范围：许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：招投标代理服务；财政资金项目预算绩效评价服务；企业管理咨询；破产清算服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

执业资质：经浙江省财政厅批准于 1999 年 3 月设立，2016 年 12 月 27 日经浙江省财政厅“浙财会（2016）39 号”批准浙江天平会计师事务所有限责任公司改制为浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙），取得《会计师事务所执业证书》；2020 年 12 月 27 日，通过了财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案。

浙江天平执行事务合伙人为丁天方。浙江天平是一家综合性会计审计专业服务机构，拥有一支团结、求实、诚信、勤奋、高效的管理团队，拥有一大批具有专业理论知识、丰富实践经验，较高业务素质，优良职业道德的人才。截至 2023 年末，浙江天平拥有合伙人 29 名、注册会计师 116 名，签署过证券服务业务审

计报告的注册会计师 18 名。

浙江天平 2023 年度经审计的收入总额为 10,346.02 万元，审计业务收入为 7,746.52 万元，证券业务收入为 230.66 万元；2023 年上市公司审计客户家数为 1 家、主要行业为制造业，审计收费总额为 175 万元，同行业上市公司审计客户家数为 1 家。

## 二、执业记录

### 1、基本信息

拟签字项目合伙人：覃振碧，项目合伙人，注册会计师，从事证券服务业务 12 年。2012 年 7 月 10 日成为注册会计师。2010 年 12 月开始从事证券业务，2018 年 2 月开始在浙江天平执业，现任浙江天平项目合伙人。从业期间为多家企业提供过三板申报审计、挂牌公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。近三年签署过 2 家上市公司审计报告。无兼职情况。

拟签字注册会计师：张国柱，注册会计师，2009 年 7 月开始从事审计业务，2015 年 4 月 14 日首次成为执业注册会计师，2010 年 10 月开始从事证券业务，2021 年 12 月开始在浙江天平执业。从业期间为多家企业提供过拟上市公司年报审计和投资、管理等证券服务，一直从事证券相关业务，具备证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。近三年签署过 2 家上市公司审计报告。无兼职情况。

拟担任质量控制复核人：洪伟，中国注册会计师，高级会计师。2006 年成为注册会计师、2013 年开始从事上市公司审计、2023 年 8 月开始在浙江天平执业，现任浙江天平质量控制人员。近三年签署过 2 家上市公司审计报告。无兼职情况。

### 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师近三年曾一次收到证券监督管理机构出具警示函措施的决定和一次上海证券交易所出具书面警示的自律监管措施，近三年执业行为未受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的纪律处分等情况。详见下表。

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	覃振碧、 张国柱	2023 年 10 月 23 日	监督管理措施	中国证券 监督管理	在建工程、固定 资产等审计程序

				委员会安徽监管局	执行不到位
2	覃振碧、张国柱	2024年1月29日	自律监管措施	上海证券交易所	在建工程、固定资产等审计程序执行不到位

项目质量控制复核人近三年执业行为未受到刑事处罚，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。

### 3、独立性

浙江天平及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员独立于被审计单位，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且均无诚信不良记录。

## 三、质量管理水平

### 1、咨询及意见分歧解决

浙江天平运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，浙江天平实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

### 2、项目组内部复核

浙江天平针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

### 3、独立复核

浙江天平针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按浙江天平质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

### 4、质量管理体系的监控和整改

浙江天平按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到浙江天平的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。在执行公司 2023 年报审计的过程中，浙江天平各项质量管理措施(包括但不限于上述政策和程序)得到了有效执行。

#### 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，浙江天平针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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。

#### 五、人力及其他资源配置

浙江天平配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目现场负责人由经验丰富的审计服务人员担任。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了浙江天平在信息安全管理中的责任义务。浙江天平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、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

#### 七、风险承担能力

截至 2023 年末，浙江天平已提取职业风险基金 1,273.80 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 5,000 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

