

福能东方装备科技股份有限公司

董事会关于 2023 年度会计师事务所履职情况 评估报告

福能东方装备科技股份有限公司（以下简称“公司”）分别于 2023 年 11 月 6 日召开第六届董事会第三次会议、2023 年 11 月 22 日召开 2023 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘请广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“广东司农”）作为公司 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》《关于做好创业板上市公司 2023 年年度报告披露的通知》相关规定的要求，公司对广东司农在 2023 年财务报表审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为广东司农的资质、质量管理水平等方面合规有效，审计过程履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

（一）基本情况

广东司农于 2020 年 11 月 25 日成立，总部设在广州，注册地址为广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2。

截至 2023 年 12 月 31 日，广东司农从业人员 333 人，合伙人 32 人，注册会计师 132 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 63 人。广东司农 2023 年度收入（经审计）总额为人民币 12,162.59 万元，其中审计业务收入为 9,349.44 万元、证券业务收入为 5,318.07 万元。

2023 年度，广东司农上市公司审计客户家数为 28 家，主要行业有：制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业、房地产业、建筑业、水利、环境和公共设施管理业、采矿业，审计收费总额 2,968.20 万元。

签字项目合伙人俞健业先生，2014 年取得注册会计师资格，2010 年起从事上市公司审计，2022 年开始在广东司农执业，现任广东司农合伙人，近三年签

署了宜通世纪（300310）、四方精创（300468）、新媒股份（300770）、好莱客（603898）等多家上市公司的审计报告。

签字注册会计师刘火旺先生，2000年取得注册会计师资格，1999年起从事上市公司审计，2022年开始在广东司农执业，现任广东司农管理合伙人，为众业达、高新兴、燕塘乳业、四方精创、奥飞数据、名臣健康、天禾农资、朝阳电子、甘化科工等20多家公司提供过IPO申报审计及上市公司年报审计。

项目质量控制复核人陈小刚先生，1996年成为注册会计师，1994年起开始从事上市公司审计。2022年12月开始在广东司农执业，现任广东司农合伙人。近三年复核过多家上市公司审计报告。

广东司农及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等均首次担任公司审计业务，亦不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

广东司农近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和纪律处分，因执业行为受到监督管理措施2次、自律监管措施1次。从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，13名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施和自律监管措施19人次。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响广东司农继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

签字项目合伙人俞健业先生、项目质量控制复核人陈小刚先生近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和立案调查，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。签字注册会计师刘火旺除2022年1月25日被广东证监局给予行政监管措施外，近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、立案调查和其他监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

在 2023 年审计过程中，公司向广东司农咨询包括不限于业务及合同相关财务条款、各项业务的会计处理、内部控制等事项。若为一般性问题，能及时当面或者通讯进行解答；若为重大问题，广东司农项目组人员及时向其专业的专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

广东司农已制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录，审计业务复核与批准汇总表内需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。在 2023 年审计过程中，广东司农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。

（三）项目质量复核

2023 年审计过程中，广东司农已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，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为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。

（四）项目质量检查

广东司农设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。广东司农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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。在 2023 年审计过程中，广东司农没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

广东司农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

成要素方面均已制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成广东司农完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，广东司农在 2023 年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年审计过程中，广东司农勤勉尽责，质量管理各项措施已得到有效执行。

四、工作方案及执行情况

2023 年审计过程中，广东司农针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、合并报表、关联方交易等。

2023 年审计过程中，广东司农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。广东司农就预审、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。

公司各部门以及下属各子公司均认为广东司农 2023 年度财务报表审计工作服务质量以及工作成果、服务效率、服务态度和职业道德等方面表现良好。

五、人力及其他资源配备

广东司农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、设备制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人及项目现场负责人均由从业多年的资深注册会计师担任。

广东司农的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了广东司农在信息安全管理中的责任义务。另外，广东司农与公司签订《内幕信息知情人承诺书》以及《上市公司内幕信息知情人员档案》。广东司农建立了《信息安全管理制度》和保密措施，实施一系列包括策略、过程、程序、组织结构和软硬件功能等安全控制，定期对人员进行信息安全管理培训，保障了信息数据安全、应用系统安全、技术基础设施安全等方面。

同时，广东司农还保证在国际网络中的独立性。广东司农是 HLB 浩信国际会计网络中国大陆七个成员所之一，也是中国华南区唯一成员所。该国际网络所不执行一体化管理，成员之间是各自独立的法律实体，各自承担责任，广东司农在该国际网络所中保持完全的独立性，从未使用该网络的管理系统，也从未共享客户相关信息给国际网络所。

2023 年，广东司农通过北京恩格威认证中心的认证获得了 ISO27001《信息安全管理体系认证证书》。

七、风险承担能力水平

广东司农具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 4,000 万元。广东司农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。

福能东方装备科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 11 日