

# 厦门金龙汽车集团股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

厦门金龙汽车股份有限公司（以下简称公司）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称容诚事务所）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对容诚事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为容诚事务所在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、2023 年度审计会计师事务所基本情况

容诚事务所由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业的会计师事务所之一，长期准从事证券服务业，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26，首席合伙人为肖厚发。

截至 2023 年 12 月 31 日，容诚事务所共有合伙人 179 人、注册会计师 1,395 人，其中 745 人签署过证券服务业审计报告。

### 二、执业记录

#### （一）项目成员信息

项目合伙人：黄印强，1995 年成为中国注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在容诚会计师事务所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过金龙汽车等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：陈丽红，2015 年成为中国注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在容诚会计师事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过金龙汽车等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：陈咪，2021 年成为中国注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在容诚会计师事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过金龙汽车等上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：陈凯，2005 年成为中国注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在容诚会计师事务所执业，近三年签署和复

核过多家上市公司审计报告。

## （二）诚信记录

上述相关人员的诚信记录情况签字注册会计师黄印强、陈丽红和陈咪、项目质量控制复核人陈凯近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

## （三）独立性

容诚会计师事务所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

# 三、质量管理水平

## （一）项目咨询

2023 年度审计过程中，容诚事务所就公司重大会计审事项及时咨询专业技术部，按时解决公司重点难点技术问题。

## （二）意见分歧解决

容诚事务所制定明确的专业意见分歧解决机。当项目组成员、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，需要咨询技术部负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度审计过程中，容诚事务所就公司的所有重大会计审事项达成一致意见，无不能解决的分歧。

## （三）项目质量复核

审计过程中，容诚事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。项目审计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充分性、财务报表公允列报以及审计报告的适当性。

## （四）项目质量检查

容诚事务所质控部门负责对量管理体系的监督和整改运行承担任。容诚事务所质量管理体系的监控活动包括：关键控制点测试；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质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

容诚事务所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，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2023 年度审计过程中，容诚事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

2023 年度审计过程中，容诚事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工方案。围绕重点展开，其中包括收入确认、应收款项减值等。容诚事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据安排按时提交各项工作，满足了公司年度报告披露时间要求。

#### 五、人力及其他资源配备

容诚事务所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等均满足项目要求。

#### 六、信息安全管理

容诚事务所在业务开始前，与客户就约定条款达成一致意见签订约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。容诚事务所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

容诚事务所具有良好的投资者保护能力。容诚会计师事务所已购买注册会计师职业责任保险，累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理暂行办法》等文件的相关规定。

厦门金龙汽车集团股份有限公司

2024 年 4 月 25 日