

四川富临运业集团股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

四川富临运业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会和中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对信永中和 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、资质条件

信永中和成立于 2012 年 3 月 2 日，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生，具有财政部颁发的会计师事务所执业资格和财政部、证监会备案的从事证券服务业务会计师事务所资格以及证监会获准从事 H 股企业审计资格。截止 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1,656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

信永中和 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中，审计业务收入为 29.34 亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。在中注协 2023 年 10 月公告的《2022 年会计师事务所综合评价前百家信息》中排名第 8。信永中和会计师事务所无外资背景，信息系统和数据库（含相应的软硬件设备）置于中国境内。

信永中和具有 A 股证券期货相关业务审计资质、以及 H 股审计资格。2022 年度，信永中和上市公司年报审计项目 366 家，收费总额 4.62 亿元，涉及的主要行业包括制造业、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，批发和零售业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 17 家。

二、执业情况

信永中和截止 2023 年 12 月 31 日的近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。35 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。

三、质量管理水平

信永中和具有完善的审计业务质量控制系统和风险防控措施，公司审计报告在信永中和完成内部复核流程后出具，主要措施包括：

1. 项目咨询

信永中和制定了合理的业务咨询安排，在业务执行过程中遇到疑难问题或争议事项在项目组内部不能解决时，有内部或外部具有专门知识的机构负责解决遇到的疑难问题或争议事项。本次审计过程中，公司所有重大会计审计事项均与信永中和项目团队及时进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

信永中和制定了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；审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已解决的结论，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。本次审计过程中，就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3. 项目质量复核

信永中和建立了完善的项目质量复核管理制度，审计中实施了完善的项目质量复核程序。信永中和对公司年报审计项目的复核，除执行项目现场负责人、负责经理、负责合伙人三级复核外，指定了质量复核合伙人对公司年报审计项目实施项目质量控制复核。

4. 项目质量管理与监督

信永中和设立审计技术与质量控制组，负责信永中和审计业务的业务质量管理。信永中和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，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会计师事务所和个人进行独立性测试等。

5. 质量管理缺陷识别与整改

信永中和根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，将业务质量管理八要素转化为事务所的质量管理政策和具体措施，构建了完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，信永中和在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

四、工作方案

在 2023 年度审计过程中，信永中和依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、且先进高效的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、审计范围、重点审计领域和初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。信永中和全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。信永中和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成果。

五、人力及其他资源配备

信永中和配备专属审计工作团队，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、执业水平和经验等满足公司要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理上的责任，同时信永中和为信息安全采取一系列措施，包括：事务所信息系统系由信永中和内部团队自主研发，拥有自主知识产权，软硬件（包括服务器、系统、数据库等）均采用本地私有化部署，并置于中国境内；信永中和制定了涵盖信息系统日常维护、档案管理、突发事件处理等信息安全控制制度；信永中和在拟定审计方案和实施审计工作的过程中，考虑了对敏感信息、保密信息的检查、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险能力承担水平

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

八、总体评价

经评估，公司认为，信永中和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，按时高质量地完成了公司 2023 年度财务报告和内部控制审计工作，出具了恰当的审计报告。

四川富临运业集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十五日