

证券代码：200054

证券简称：建车 B

公告编号：2024-019

重庆建设汽车系统股份有限公司 关于会计师事务所履职情况的评估报告及 董事会审计委员会履行监督职责情况的报告

重庆建设汽车系统股份有限公司（以下简称公司）聘任天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天职国际）为公司 2023 年度财务会计报告及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）等相关法规规定，现将公司对天职国际 2023 年度履职情况评估及董事会审计委员会履行监督职责情况报告如下：

一、会计师事务所基本情况

天职国际成立于 1988 年，总部设在北京，首席合伙人邱靖之，截至 2022 年 12 月 31 日合伙人数量 85 人，注册会计师人数 1061 人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 347 人。2022 年度经审计的收入总额 31.22 亿元，审计业务收入 25.18 亿元，证券业务收入 12.03 亿元。2022 年度上市公司审计客户 248 家，主要行业（证监会门类行业，下同）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、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额 3.19 亿元，本公司同行业上市公司审计客户 152 家。

二、2023 年度会计师事务所履职情况

2023 年 12 月 22 日，公司与天职国际签订了《2023 年度财务报表及

内部控制审计业务约定书》。按照审计业务约定书，天职国际对公司 2023 年度的经营情况报告（资产负债表、利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注）进行了审计评价，出具了无保留意见的审计结论。在会计师事务所审计期间，审计委员会和内部审计部门进行了跟踪配合，现将天职国际本年度的审计情况作如下评价：

（一）基本情况

天职国际与公司董事会、监事会和高管层进行了必要的沟通，在对公司内部控制等情况进行了解后与公司签订了审计业务约定书，约定 2023 年度财务报告审计的费用为 40 万元人民币、内部控制审计的费用为 15 万元人民币。

天职国际于 2023 年 10 月 25 日成立审计小组，制定了总体审计策略与具体审计计划，并就审计计划与公司审计委员会进行了现场沟通。

2023 年 11 月 6 日至 2023 年 11 月 25 日审计组进入公司开始预审，2024 年 1 月 3 日开始进行年度正式审计工作。经过 30 多个工作日的审计工作，审计小组完成了所有审计程序，取得了充分适当的审计证据，并于 2024 年 4 月 1 日向审计委员会提交了无保留意见的审计报告（意见稿）。

（二）关于会计师事务所执行审计业务的会计师遵守职业道德基本原则的评价

1. 独立性评价

天职国际所有职员未在公司任职并未获取除法定审计必要费用外的任何现金及其他任何形式经济利益；会计师事务所和本公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系；会计师事务所对公司的审计业务不存在自我评价，审计小组成员和本公司决策层之间不存

在关联关系。在本次审计工作中天职国际及审计成员始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

2. 专业胜任能力评价

审计小组共由 11 人组成，其中具有执业资格职称人员 6 名，组成人员具有承办审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书，能够胜任审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

（三）审计范围及出具的审计报告、意见的评价

1. 审计工作计划评价

在本次审计工作开始之前，审计项目组密切关注了 2020 年度至 2023 年度汽车行业的发展状况，并通过与公司管理层的洽谈，了解了公司的经营状况、治理结构、管理层诚信水平、内控制度等风险因素，并对公司进行了一般风险评估和特殊项目的初步风险评估。并结合以往的审计经验，制定了 2023 年年度审计总体策略与具体审计计划。为完成审计任务和减小审计风险做了充分的准备。

2. 具体审计程序执行评价

审计项目组在根据公司的内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行评价的基础上确定了实施控制性测试程序和实质性测试程序。在控制性测试审计程序中为了获得内部控制有效运行的审计证据，审计项目组执行了重新执行内部控制和穿行测试程序。在实质性测试审计程序中审计人员执行了细节测试和实质性分析程序，为各类交易、账户余额、列报认定获取了必要的审计证据。

3. 对会计师事务所出具的审计报告意见的评价

审计项目组在本年度审计中按照中国注册会计师审计准则的要求执

行了恰当的审计程序，为发表审计意见获取了充分、适当的审计证据。会计师事务所对财务报表及内部控制发表的无保留审计意见是在获取充分、适当的审计证据的基础上做出的。

（四）对会计师事务所提出的改进意见的评价

在审计过程中，审计项目组对本公司提出的改进意见是从实际出发、实事求是的，公司对其提出的改进意见已经采纳，部分已经开始实施改进。

三、董事会审计委员会履行监督职责情况

根据公司《审计委员会工作规则》《审计委员会年度报告工作规程》等有关规定，审计委员会履行监督职责情况如下：

2023年10月16日，董事会审计委员会召开2023年度第四次会议，对天职国际执业资质、专业胜任能力、诚信善、投资者保护能力、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等方面进行了认真审核，认为天职国际具有相应的执业资格，具备为公司提供审计服务的经验和能力，能够满足公司年度财务会计报告审计和内部控制审计工作的要求，向董事会提议聘用天职国际为公司2023年度财务会计报告及内部控制审计机构。

2024年1月10日，董事会审计委员会召开2024年度第一次会议，审计委员会与天职国际项目负责人就公司年度审计工作安排等事项进行了沟通，并审核了会计师事务所提交的《重庆建设汽车系统股份有限公司2023年度财务审计工作方案》，认为：审计项目组编制的《2023年度财务审计工作方案》充分关注了汽车行业的发展状况及公司的经营活动、治理结构、内控制度等风险因素，对公司作出了合理的风险评估，拟定的审计方案具有针对性，为完成审计任务和降低审计风险做了充分的准备，同意会计师事务所按照上述审计方案执行审计程序。

2024年4月3日,董事会审计委员会召开2024年度第二次会议。2024年3月29日年审注册会计师对公司2023年度会计报表出具初审意见,审计委员会再次审议了公司2023年度会计报表,重点关注了关键审计事项收入确认等事项,认为公司2023年度会计报表编制符合《企业会计准则》的要求,各项支出合理,收入、费用和利润的确认符合相关法规等规定,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量情况,同意提交公司董事会审议。同时对天职国际的履职情况开展了评估,认为天职国际在对对公司2023年度审计过程中尽职、尽责,能按照中国注册会计师审计准则要求,遵守会计师事务所的职业道德规范,客观、公正的对公司财务报表及内部控制发表意见,并向董事会提出续聘建议。

重庆建设汽车系统股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日