



杭州前进齿轮箱集团股份有限公司 关于对会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

杭州前进齿轮箱集团股份有限公司（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“容诚会计师事务所”）作为公司 2024 年度年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对容诚会计师事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为其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

1. 基本信息

事务所名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)		
成立日期	1988 年 8 月	组织形式	特殊普通合伙企业
注册地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26		
首席合伙人	刘维	2024 年末合伙人数量	212 人
2024 年末执业人员数量	注册会计师		1552 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		781 人
2023 年（经审计）业务收入	业务收入总额	287,224.60 万元	
	审计业务收入	274,873.42 万元	
	证券业务收入	149,856.80 万元	
2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	394 家	
	审计收费总额	48,840.19 万元	
	涉及主要行业	在制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，科学研究和技术服务业，批发和零售业等多个行业。	
	本公司同行业上市公司审计客户家数		282 家



2. 关于变更师事务所履行的情况说明

(1) 前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司自 2010 年起聘任天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供外部审计服务，在执行完 2023 年度审计工作后，其为公司连续提供审计服务的年限已满 14 年。前任会计师事务所对公司 2023 年度财务报告及内部控制进行审计并出具了标准无保留意见的审计报告。

(2) 变更会计师事务所的原因

根据财政部、国资委及证监会《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》相关规定，前任会计师事务所为公司连续提供审计服务年限已超过财政部规定的最长年限，公司需变更 2024 年度会计师事务所。

(3) 上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所所有事宜与前任会计师事务所进行了充分沟通，前任会计师事务所对本次变更事宜无异议。前任与后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他有关要求，积极做好沟通及配合工作。

(4) 变更会计师事务所履行的程序

2024 年初，公司通过招标选聘会计师事务所，公司董事会审计委员会联合公司相关职能部门，开展了公司会计师事务所公开招标、评标、选聘工作，对会计师事务所的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求，同意推荐聘用容诚会计师事务所（特殊普通合伙）承办公司 2024 年度财务报告和内部控制审计业务，并同意将相关议案提交公司董事会审议。公司董事会审计委员会于 2024 年 3 月 16 日召开 2024 年第二次会议，审议通过《关于向董事会建议聘用承办公司 2024 年度财务报告和内部控制审计业务的会计师事务所的议案》。

公司于 2024 年 4 月 10 日召开第六届董事会第九次会议，于 2024 年 5 月 15 日召开 2023 年度股东大会，审议通过了《关于聘请 2024 年度审计机构的议案》，同意聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度财务和内部控制审计机构。



二、执业记录

1. 2024 年年报审计项目组基本信息如下：

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在容诚执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	陈芳	2009 年	2009 年	2021 年	2024 年	近三年签署或复核过杭齿前进、福赛科技、精智股份、宏正设计、通锦股份等上市公司或新三板公司审计报告。
签字注册会计师	张雪生	2016 年	2013 年	2022 年	2024 年	近三年签署或复核过杭齿前进、日盈电子、无锡振华、零点有数、鼎胜新材、云意电气等多家上市公司审计报告。
	李凯锐	2022 年	2017 年	2022 年	2024 年	近三年签署或复核过杭齿前进、方圆塑机、德联科技等上市公司或新三板公司审计报告。
项目质量控制复核人	周丽娟	2007 年	2007 年	2023 年	2024 年	近三年签署或复核过杭齿前进、长信科技、长青股份、歌力思等多家上市公司审计报告。

2. 诚信记录

项目合伙人陈芳、签字注册会计师张雪生、签字注册会计师李凯锐、项目质量复核人周丽娟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。

3. 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

1. 项目咨询

2024 年年度审计过程中，容诚会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

容诚会计师事务所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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，容诚会计师事务所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。

3. 项目质量复核

容诚会计师事务所实施“五级复核”模式，对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。根据项目分类，容诚会计师事务所分别实行项目经理、项目总监、项目合伙人在内的项目组内部三级复核和项目质量控制独立复核以及管理合伙人审核签发的五层级复核制度。

4. 项目质量检查

容诚会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。容诚会计师事务所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。一系列监控活动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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

容诚会计师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，这些制度和政策构成容诚会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，容诚会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，容诚会计师事务所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、资产减值、往来款项、期间费用、公司层面内部控制及重要业务环节内部控制的有效性等。

容诚会计师事务所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；同时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。

五、人力及其他资源配备

容诚会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上



市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。容诚会计师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、风险承担能力水平

容诚会计师事务所已购买注册会计师职业责任保险，职业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。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）证券虚假陈述责任纠纷案 [(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚会计师事务所收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

杭州前进齿轮箱集团股份有限公司

2025 年 4 月 15 日