

日月重工股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

日月重工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司2023年度财务报告审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等法律法规的要求，公司对立信2023年年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信资质、制度等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，能够满足公司审计工作的要求。具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

1、基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于1927年在上海创建，1986年复办，2010年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有H股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至2023年末，立信拥有合伙人278名、注册会计师2,533名、从业人员总数10,730名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师693名。立信2023年业务收入（经审计）50.01亿元，其中审计业务收入35.16亿元，证券业务收入17.65亿元。

2023年度立信为671家上市公司提供年报审计服务，审计收费8.32亿元，同行业上市公司审计客户33家。

2、投资者保护能力

截至2023年末，立信累计已提取职业风险基金1.61亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为12.50亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在本所 执业时间	开始为本公司 提供审计服务 时间
项目合伙人	俞伟英	2007年	2006年	2005年	2022年
签字注册会计师	郑益安	2021年	2012年	2021年	2021年
质量控制复核人	凌燕	2009年	2007年	2009年	2022年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：俞伟英

时间	工作单位	职务
2021年	浙江铁流离合器股份有限公司	签字注册会计师
2022-2023年	浙江铁流离合器股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	宁波拓普集团股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	浙江本立科技股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	三力士股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	上海移远通信技术股份有限公司	签字合伙人
2023年	江苏国茂减速机股份有限公司	签字合伙人
2023年	日月重工股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	浙江春风动力股份有限公司	质量控制复核人
2023年	上海华峰铝业股份有限公司	质量控制复核人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：郑益安

时间	工作单位	职务
2021-2023年	日月重工股份有限公司	签字会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：凌燕

时间	工作单位	职务
2022-2023年	乐歌人体工学科技股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	浙江万安科技股份有限公司	签字合伙人
2022-2023年	宁波江丰电子材料股份有限公司	签字合伙人
2023年	浙江银轮机械股份有限公司	签字合伙人

时间	工作单位	职务
2023 年	温州宏丰电工合金股份有限公司	签字合伙人
2021 年	常州银河世纪微电子股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	浙江开尔新材料股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023 年	宁波太平鸟时尚服饰股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023 年	绿康生化股份有限公司	质量控制复核人

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人不存在违反《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）审计质量管理措施及相关方案

立信建立了符合法律法规、职业准则和监管部门的要求审计质量管理体系，在人员管理、财务管理、业务管理、技术标准和质量管理以及信息化建设等方面有效实施。

（二）业务执行

立信要求项目合伙人及签字注册会计师充分参与整个审计过程，及时解决项目实施过程中的会计审计问题，对项目组成员进行指导、监督并复核其工作；及时、充分地与管理层、治理层及监管机构沟通重要事项。

（三）项目复核和质量管理

立信具有完善的重大审计项目复核流程，包括项目组内部复核、委派的项目质量复核合伙人实施项目质量复核、审计风险管理部专职复核人员以及总所委派的风控所长对项目业务质量实施两级独立复核等程序，以确保项目复核质量。

（四）质量管理体系

立信采用风险导向的质量管理方法，考虑立信和所服务客户的性质和具体情况，设定质量目标、识别和评估质量风险、设计和采取应对措施，持续监控和评估执业质量和质量管理体系的有效性，不断完善和优化质量管理体系的设计、实

施和运行。

（五）质量监控制度

立信建立了全所统一的质量监控制度，通过多项检查、监控、分析、评价等有效措施，持续优化和完善立信质量管理体系。

四、工作方案

在 2022 年年度审计过程中，立信针对公司的审计需求及实际情况，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。立信全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露的时间要求。立信制定了详细的审计计划与审计时间安排，并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

立信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、项目现场负责人均由资深审计人员担任。

六、信息安全管理

根据财政部和国家档案局 2016 年 1 月 11 日发布的《会计事务所审计档案管理办法》的规定和相关职业准则要求，立信进一步健全了现有的审计档案管理制度和配套流程，首席合伙人对审计档案工作负领导责任。审计档案的管理实施专人负责制，审计风险管理部合伙人为审计档案负责人，该负责人对审计档案工作负总体责任。

七、风险承担能力水平

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

日月重工股份有限公司董事会

2024年4月23日