

达刚控股集团股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

达刚控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）续聘上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司2023年度报告审计机构。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》，公司对上会2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为上会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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，系在财政部、上海市人民政府和上海市财政局领导的关怀下，于1980年筹建，1981年元旦正式成立，是适应党的十一届三中全会提出改革开放新形势，由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，并成为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一。1998年12月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求，改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013年12月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。上会已历经四十多年的发展历程，经历了我国改革开放以来的重大经济变革阶段，一直以专业的第三方审计身份为我国的经济发展提供各类服务，几经行业变革和整合，上会一直位于全国百强会计师事务所行列，并以专业的服务水准、兢兢业业的执业精神立足于注册会计师行业，力求稳健和规范发展。上会秉持良好的执业操守和专业精神，注重服务质量和声誉，得到了客户、监管部门、投资机构的认可。

上会会计师事务所已取得上海市财政局颁发执业证书(证书序号:0001116)，是中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一。上会会计师事务所过去二十多年一直从事证券服务业务。

截至2023年末，上会会计师事务所从业人员近1700人，其中合伙人108名，注册会计师506名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师179名。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：叶辉先生，2003 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计；2020 年开始在上会执业。2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署公司审计报告 3 份。

注册会计师：李波先生，2000 年成为注册会计师，2002 年开始在上会工作并从事上市公司审计，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署公司审计报告 1 份。

质量控制复核人：周力先生，中国注册会计师。1993 年起从事审计工作，1995 年成为执业注册会计师并从事上市公司审计业务。2021 年加入上会，近三年复核公司审计报告 3 份。

2、相关人员的诚信记录情况

项目合伙人叶辉先生、注册会计师李波先生、质量控制复核人周力先生最近三年未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3、相关人员的独立性

上会及项目合伙人、注册会计师、质量控制复核人等均不存在违反《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

2023 年审计过程中，上会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

2023 年审计过程中，上会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

2023 年审计过程中，上会按照规定进行了项目质量复核，能够保证项目质量。

4、项目质量检查

上会项目质量检查坚持公平、公正的原则，以事实为依据，以准则和事务所

质量管理政策和程序为标准，严格检查，严格惩戒。

5、质量管理缺陷识别与整改

2023 年审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计服务水平和质量

上会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、制造业行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。上会的后台支持团队包括专业技术部、税务、信息系统、估值等多领域专家。

2023 年度审计过程中，上会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作方案，审计工作围绕公司的审计重点展开。审计过程中，上会在符合审计规范的前提下，全面配合公司相应工作，能够满足上市公司报告披露时间要求。

五、工作方案

2023 年报审计过程中，上会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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

上会就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排，全面、积极的实施审计工作；并与公司内审部门、审计委员会保持沟通，充分保障内审部门、审计委员会履行监督职责，保证公司审计报告得以依法按时披露。

六、信息安全管理

上会已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理。上会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。审计服务参与人员也依照监管规则及公司相关管理制度，纳入内幕信息知情人登记管理。

七、风险承担能力水平

截至2023年末，上会计提的职业风险基金为76.64万元，购买的职业保险累计赔偿限额为10,000万元。职业保险购买和职业风险基金计提符合法律法规及相关制度的规定，相关职业保险能够覆盖因审计失败可能导致的民事赔偿责

任。

八、评估结论

综上，公司认为上会作为公司2023年度的审计机构，认真履行审计职责，审计行为规范，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出了良好的职业操守和专业能力，出具的审计报告客观、完整、清晰，较好的完成了公司2023年度审计的各项工作。

达刚控股集团股份有限公司

二〇二四年四月二十四日