

日月重工股份有限公司

2025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2025年度财务报告审计机构。根据财政部、国务院国资委、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》，公司对立信2025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，具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

（一）资质条件

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2025 年末合伙人数量：300 人

2025 年末注册会计师人数：2,523 人

2025 年末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：802 人

2025 年末从业人员总数：9,933 人

2025 年度收入总额（未经审计）：50.00 亿元

2025 年度审计业务收入（未经审计）：36.72 亿元

2025 年度证券业务收入（未经审计）：15.05 亿元

2025 年度上市公司审计客户家数：770 家

2025 年度同行业上市公司审计客户家数：40 家

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 6 月 20 日召开的 2024 年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意聘任立信会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2025 年度财务审计和内部控制审计机构。

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	2007年	2022年
签字注册会计师	李莎	2018年	2016年	2018年	2026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	上市公司和挂牌公司名称	职务
2023-2025年	铁流股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	宁波拓普集团股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	浙江本立科技股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	三力士股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	上海移远通信技术股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	江苏国茂减速机股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	日月重工股份有限公司	签字合伙人
2023-2025年	浙江春风动力股份有限公司	质量控制复核人
2023-2025年	上海华峰铝业股份有限公司	质量控制复核人
2024-2025年	浙江网盛生意宝股份有限公司	质量控制复核人
2024-2025年	浙江丰茂科技股份有限公司	质量控制复核人
2025年	杭州钢铁股份有限公司	质量控制复核人

注：以上信息系签字合伙人近三年主要从业情况。

表格中时间为审计报告出具时间，即时间记录为2024年，实际对应2023年年报审计。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：李莎

时间	上市公司名称	职务
2023-2025年	三力士股份有限公司	签字注册会计师
2022年	三力士股份有限公司	现场负责人

注：以上信息系签字会计师近三年主要从业情况。

表格中时间为审计报告出具时间，即时间记录为 2024 年，实际对应 2023 年年报审计。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：凌燕

时间	上市公司名称	职务
2023-2025 年	浙江万安科技股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年	宁波江丰电子材料股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年	浙江银轮机械股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	常州银河世纪微电子股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	华纬科技股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	浙江鼎龙科技股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	浙江万丰化工股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	上海通领汽车科技股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年	日月重工股份有限公司	质量控制复核人
2023-2025 年	杭州安恒信息技术股份有限公司	质量控制复核人

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

表格中时间为审计报告出具时间，即时间记录为 2025 年，实际对应 2023 年年报审计。

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

1、项目咨询

立信在总所组建由数十名业内顶尖会计、审计等专业领域专家组成的技术标准和风险管理团队，研究跟踪相关专业标准、执业准则和监管要求的发展动态及其实

务应用，为全所范围的项目相关重大会计审计及风险事项提供高质量专业技术咨询意见，及时高效解决意见分歧等。2025 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项向技术标准部、审计风险管理部等相关部门及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

立信制定了明确的意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人、风险管理部专职风控复核人员或总所委派风控所长之间存在未解决的意见分歧时，需要按照立信相关制度、政策和程序的规定，向技术标准部、审计风险管理部等相关部门进行咨询，处理和解决意见分歧，确保所执行的项目在意见分歧解决后才能出具报告。2025 年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

3、项目质量复核

立信实施了包括项目合伙人及签字注册会计师、项目质量复核人、风险管理部专职风控复核人员、总所委派风控所长等在内的多级复核、项目质量检查和监控机制，明确复核要点及相应质量管理措施，协同配合识别质量管理缺陷，确保质量管理要求的落实、整改和完善。项目质量复核合伙人在项目的适当时点实施复核程序，以为客观评价项目组作出的重大判断和据此得出的结论奠定适当基础。项目质量复核合伙人遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

4、项目质量检查

立信制定了质量监控检查相关的政策与程序，风险管理部负责协调和实施各种质量检查程序，每年定期在全所范围内开展年度审计项目质量检查，以监控业务部门项目的执行，以及质量管理政策和程序的设计与应用是否适当，运行是否有效。

5、质量管理缺陷识别与整改

根据立信相关管理制度，监控和整改主管合伙人负责协调、实施和记录各种质量监控程序，并将监控活动实施情况、监控中发现的问题和改进措施、问责方案等向首席合伙人以及质量管理主管合伙人进行通报。监控和整改主管合伙人就各项检查中发现的问题及其产生的原因及时予以分析。2025 年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，立信针对公司的实际情况，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，其中包括收入确认、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、租赁业务等。

立信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完成各项工作，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。

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。项目合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由资深高级经理担任。

立信的后台支持团队包括税务、评估、工程造价、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家。

六、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信制定了涵盖业务工作底稿管理、信息工作管理、档案管理、保密管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、总体评价

经评估，公司认为，立信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，按时高质量完成了公司 2024 年度财务报表审计工作，出具了恰当的审计报告。

日月重工股份有限公司董事会

2026年4月24日