

浙江钱江摩托股份有限公司

关于对会计师事务所履职情况的评估报告

浙江钱江摩托股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司 2023 年度财务审计机构。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》，公司对大信在近一年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为大信具备执业资质，履职能够保持独立性、勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

大信成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 32 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

截至 2023 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 4001 人，其中合伙人 160 人，注册会计师 971 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。2022 年度业务收入 15.78 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.65 亿元、证券业务收入 5.10 亿元。2022 年上市公司年报审计客户 196 家（含 H 股），平均资产额 179.90 亿元，收费总额 2.43 亿元。主要分布于制造业、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、科学研究和技术服务业、水利环境和公共设施管理业。本公司同行业（制造业）上市公司审计客户 123 家。

大信项目合伙人、签字注册会计师宋长发，拥有注册会计师执业资质，承办过浙江钱江摩托股份有限公司、天津渤海化学股份有限公司、绿地控股集团股份有限公司等上市公司审计工作。近三年签署或复核多家上市公司审计报告，涉及的行业包括房地产业、制造业。

签字注册会计师吴文竞，2015 年成为注册会计师、2017 年开始从事上市公司审计、2020 年开始在大信执业，承办过上海凯淳实业股份有限公司、山西长荣

农业科技股份有限公司等公司的审计工作。近三年签署的上市公司审计报告涉及的行业包括农林牧渔业、制造业。2020年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制复核人郝学花，2011年成为注册会计师，2014年开始从事上市公司审计质量复核，2009年开始在大信执业。近三年复核多家上市公司年度审计报告，涉及的行业房地产业、制造业。2019年开始为本公司提供质量复核。

二、执业记录

大信及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均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、纪律处分等情况。

近三年大信因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次、行政监管措施13次、自律监管措施及纪律处分7次。33名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚6人次、行政监管措施27人次、自律监管措施及纪律处分13人次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响大信继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

三、质量管理水平

1、项目咨询

大信建立必须咨询事项清单，在审计服务中对重大的会计、审计、报告和独立性问题，已及时向专业技术部进行咨询沟通、解决。在意见分歧解决方面，大信设立了明确的专业意见分歧解决机制，确保项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间的专业意见分歧得到妥善处理。

2、意见分歧解决

在出现分歧时，项目团队可向专业技术部负责人咨询，并将解决结果记录于咨询备忘录中；项目复核时，也会对分歧意见的结论进行检查，确保分歧意见已解决。2023年度审计期间，大信就所有重大会计审计事项达成了一致意见，没有发生无法解决的意见分歧。

3、项目质量复核与质量检查

在项目质量复核方面，大信实施了项目组内部复核、独立项目质量复核以及

专业技术复核。针对项目底稿，项目组成员已对底稿中审计程序执行情况进行复核；针对整体项目质量，已委派独立于此项目的其他合伙人，对项目重大事项的判断及关于重大判断的工作底稿进行复核；针对重大风险领域，专业技术部已全程提供咨询服务，进行专业技术复核。在 2023 年度审计过程中，为确保了审计工作的全面性和审计报告的准确性，大信已实施了项目质量复核程序。在项目质量检查方面，大信通过成立监控整改委员会，对质量管理体系的运行进行监督和整改。监控活动涵盖了质量管理关键控制点的测试、对已完成项目的检查、以及独立性测试等。在本项目中，未发现任何重大项目质量问题。

4、质量管理缺陷识别及整改

根据注册会计师职业道德规范和审计准则，大信从风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序八个方面建立了内部管理制度，构成了自己的质量管理体系。在 2023 年度审计期间，未识别出质量管理缺陷。

综上，大信在审计服务过程中，制定了有效的质量管理措施和程序，保证了审计服务质量。

四、工作方案

大信制定了审计方案包括审计范围、审计目标、审计重点及风险应对措施、各阶段项目计划、重要事项进度表。审计工作围绕审计重点开展，审计重点包括收入确认、存货跌价准备及存货盘点等。重要事项进度表与上市公司报告披露时间要求对齐。项目期间，大信均能按时完成项目计划，工作方案全面、合理、可执行。

五、人力及其他资源配备

大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、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。后台支持团队包括税务、信息系统、内控控制、IT 审计、质量复核等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在业务约定书及保密协议中明确约定了大信在信息安全管理中的责任义务。大信也制定了信息安全控制制度，涵盖档案管理、保密制度、利益冲突防

范等方面；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。

七、风险承担能力水平

大信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖北京总所和全部分所。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 2 亿元。

八、总体评价

大信作为公司 2023 年度审计机构，其资质等方面合规有效；在 2023 年年度审计工作中，展现了专业的资质与审计独立性，以勤勉尽责的态度确保了工作的高效进行，审计行为规范有序，项目进度按时推进。

浙江钱江摩托股份有限公司董事会

2024 年 4 月 18 日