

江苏同力日升机械股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

江苏同力日升机械股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡”）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》，公司对天衡 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天衡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

（一）、机构信息

（1）基本信息

事务所名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2013-11-4	组织形式	特殊普通合伙企业
注册地址	南京市建邺区江东中路106号1907室		
首席合伙人	郭澳	上年末合伙人数量	85人
上年末执业人员数量	注册会计师		386人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		227人
2023年度业务收入	业务收入总额	52,937.55万元	
	审计业务收入	46,009.42万元	
	证券业务收入	15,518.61万元	
2023年度上市公司 审计情况	客户家数	95家	
	审计收费总额	9,271.16万元	
	涉及主要行业	制造业	
	本公司同行业上市公司审计家数		7家

(2) 投资者保护能力

1. 计提职业风险基金（2024 年末余额）	2, 445. 10 万元
2. 职业保险累计赔偿限额	10, 000. 00 万元
3. 职业风险基金计提或职业保险购买是否符合相关规定	是
4. 近三年因执业行为相关民事诉讼中承担民事责任情况	无

(3) 诚信记录

会计师事务所及其从业人员近三年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、纪律处分的总体情况	天衡会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 6 次和纪律处分 1 次。30 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 3 次（涉及 6 人）、监督管理措施 9 次（涉及 19 人）、自律监管措施 6 次（涉及 13 人）和纪律处分 1 次（涉及 2 人）。
---	--

二、执业记录

1、基本信息

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	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	兼职情况	是否从事过证券服务业务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人/签字注册会计师	陆 德 忠	1995 年	2000 年	2000 年	2023 年	无	是	日海智能、海锅股份、纽威数控、海澜之家、宁波韵升

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	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	兼职情况	是否从事过证券服务业务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
签字注册会计师	赵晨昱	2017年	2015年	2015年	2016年	无	是	同力日升、红宝丽
质量控制复核人	程正凤	2016年	2016年	2016年	2023年	无	是	江苏新能晶华新材、新日股份、海锅股份

2、诚信记录

项目合伙人陆德忠最近三年因同一事项受到行政处罚一次、自律处分一次，未受刑事处罚。除此以外，上述人员近三年均未因执业质量或违反《中国注册会计师职业道德守则》受到监管机构任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施或自律监管措施。

3、独立性

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

天衡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，天衡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

审计过程中，天衡会计师事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

天衡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。天衡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。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

天衡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天衡完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，天衡勤勉尽责，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，天衡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、销售费用核算、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。

天衡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。天衡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

天衡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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也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天衡会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。天衡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

天衡会计师事务所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，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1亿元，职业保险购买符合相关规定。相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

江苏同力日升机械股份有限公司

2025年4月25日

