

中国船舶重工股份有限公司 2023 年度 对会计师事务所履职情况的评估报告

中国船舶重工股份有限公司（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 年度财务报表及内部控制审计机构。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》，公司对立信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信在公司年报审计执行过程中遵循了独立、客观、公正的执业准则，表现了良好的执业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年度财务报告和内部控制审计工作，具体情况如下：

一、会计师事务所的资质条件

（一）基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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，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、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2022 年度收入总额（经审计）46.14 亿元，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。

2022 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务。

（二）项目组成员基本信息

项目合伙人金华女士，2005 年取得中国注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，从 2021 年开始为本公司提供服务。近三年签署审计报告的上市公司包括中国船舶重工集团海洋防务与信息对抗股份有限公司、保利联合化工控股集团股份有限公司、国机精工股份有限公司等 5 家。

项目签字注册会计师常姗女士，2017 年取得中国注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，从 2021 年开始为本公司提供服务。近三年签署审计报告的上市公司包括保利联合化工控股集团股份有限公司、天津中绿电投资股份有限公司等 3 家。

项目质量控制复核人王娜女士，2009 年取得中国注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，从 2023 年开始为本公司提供服务。近三年签署或复核过审计报告的上市公司包括乐普(北京)医疗器械股份有限公司、三未信安科技股份有限公司、北京经纬恒润科技股份有限公司等 13 家。

二、项目组成员独立性及诚信记录

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人以及项目组成员等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

2023 年 11 月 20 日，立信收到中国证券监督管理委员会贵州监管局行政监管措施决定书〔2023〕18 号。该决定涉及保利联合化工控股集团股份有限公司 2019 年至 2021 年年报审计，并对立信以及注册会计师金华、常姗出具“警示函”。立信内部针对该监管措施进行了整改，并已将整改报告报送中国证券监督管理委员会贵州监管局。经评估，该监管措施

不影响公司 2023 年年报审计质量，不构成影响 2023 年年报审计的重大事项。

除上述监督管理措施以外，项目合伙人、签字注册会计师、项目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，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。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信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。

（二）意见分歧解决

立信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。2023 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，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，立信实施完善的项目质量复核程序，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。

（四）项目质量检查

立信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。立信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，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

2023年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及实际情况，根据审计准则及其他法规的相关要求制定了全面、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、金融工具、合并报表、关联方交易、政府补助等。

本年度审计过程中，立信全面配合公司的年报工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。立信就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，就审计计划和审计完成情况与公司董事会审计委员会进行了有效沟通，充分听取并考虑了审计委员会的意见，按时完成各项工作。立信在本年度的审计过程中遇到重要会计、审计或其他事项时，及时向事务所相关负责人进行咨询，妥善处理并解决公司重点难点问题，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。

五、人力及其他资源配置

立信配备了满足审计工作要求的专属审计工作团队，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立信在信息安全管理中的责任义务。立信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、会计师事务所风险承担能力水平

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。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。

中国船舶重工股份有限公司

2024 年 4 月 25 日

