

日照港股份有限公司

关于致同会计师事务所（特殊普通合伙）的 履职情况评估报告

日照港股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同会计师事务所在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

1. 资质条件

(1) 名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

(2) 成立日期：1981 年【工商登记：2011 年 12 月 22 日】

(3) 类型：特殊普通合伙企业

(4) 注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层

(5) 首席合伙人：李惠琦

(6) 人员信息：上年度末合伙人数量：225 名
上年度末注册会计师人数：1,364 名

(7) 业务收入：最近一年（2022 年度）经审计的收入总额：264,910.14 万元

最近一年审计业务收入：196,512.44 万元

最近一年证券业务收入：57,418.56 万元

(8) 2023 年度上市公司审计客户家数：239 家

2023 年度上市公司审计客户主要行业：

- ①制造业-化学原料和化学制品制造业
- ②制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业
- ③信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业

④制造业-专用设备制造业

⑤制造业-医药制造业

2022 年度上市公司审计客户收入：3.02 亿元。

2022 年度公司同行业上市公司审计客户家数为 4 家。

2. 风险承担能力水平

致同会计师事务所未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为 9 亿元。致同会计师事务所近三年在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任。

3. 执业记录

致同会计师事务所近三年因执业行为受到监督管理措施 9 次、自律监管措施 3 次、纪律处分 1 次，未受到过刑事处罚、行政处罚。24 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 8 次、自律监管措施 3 次，未受到刑事处罚、行政处罚。

二、会计师事务所履职情况评估

1.人力及其他资源配备

致同会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、港口物流行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

2.审计工作方案

近一年审计过程中，致同会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、长期资产、资产减值、有息负债、合并报表、关联方交易等。近一年审计过程中，致同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。致同会计师事务所就预审、终审等阶段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。

3.审计质量管理

致同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、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要执行专业意见分歧解决机制。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，致同会计师事务所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。

近一年审计过程中，致同会计师事务所实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核等。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。

致同会计师事务所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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。近一年审计过程中，致同会计师事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

致同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，在会计师事务所的风险评估程序、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、监控和整改程序等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了致同会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，致同会计师事务所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，致同会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

4.信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同会计师事务所在信

息安全管理中的责任义务。致同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。

日照港股份有限公司

2024年3月28日