

山东鲁抗医药股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

山东鲁抗医药股份有限公司（以下简称“公司”）聘任上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司 2023 年度审计机构。根据财政部及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《关于上市做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规的要求，公司对上会在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为上会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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，成立于1981年1月，是由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一；1998年12月改制为有限责任公司制的会计师事务所；2013年12月，上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。成立以来，一直从事证券服务业务。截止2023年末，上会拥有合伙人108人，注册会计师506名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师179名。2023年度上市公司审计客户68家。

上会已取得会计师事务所证券、期货相关业务许可证（证书号：32）；会计师事务所执业证书（编号：31000008）；首批从事金融相关审计业务会计师事务所资质（批准文号：银发(2000)358号）；中国银行间市场交易商协会会员资格；军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书等相关资质；首批获得财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案。

项目合伙人：赵玉朋，2009年获得中国注册会计师资质，2005年开始从事上市公司审计，2005年开始在上会执业，2019年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司3家。无兼职情况。

质量控制复核人：周力，1995年获得中国注册会计师资格，1995年开始从事上市公司审计工作。2021年加入上会，从事质控工作，近三年复核上市公司审计报告7家，具备相应的专业胜任能力。无兼职情况。

签字注册会计师：吴正洋，2017年成为注册会计师，2014年开始从事上市公司审计，

2014年开始在上会执业，2022年为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告2家。无兼职情况。

二、执业记录

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、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、纪律处分的具体情况。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，上会就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

上会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门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门负责人。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，上会就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧情况。

3、项目质量复核

审计过程中，上会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、质控部专人质量复核以及质控部合伙人质量复核。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，由经验丰富的审计小组成员执行第二层级复核，以及由项目合伙人执行第三级复核。详细复核和第二、三级复核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提供了保证。

4、项目质量检查

上会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。上会质量管理体系的监控活动包括：实时项目质量监控检查；已完成项目的质量监控检查；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

上会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上会完整、全面的质量管理体系。

2023 年年度审计过程中，上会勤勉尽责，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，上会针对的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。

上会基于与公司商定的时间表开展审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。上会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

上会配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司审计经验。上会的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了在信息安全管理中的责任义务。上会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

上会具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险，已购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 10000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

山东鲁抗医药股份有限公司

2024 年 3 月 22 日