

山西安泰集团股份有限公司

关于对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

山西安泰集团股份有限公司（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 年度财务报告审计机构。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》等要求，公司对立信 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）是由我国会计泰斗潘序伦博士于 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，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，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、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。立信 2023 年业务收入（未经审计）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。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.17 亿元，同行业上市公司审计客户 4 家。

二、执业记录

立信为公司提供服务的项目合伙人、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，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，不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》等相关规定对独立性要求的情形。立信为公司提供服务的人员信息详见公司披露的编号为临 2023-009 号《关于续聘会计师事务所的公告》。

三、会计师事务所履职情况评估

（一）人力资源配备

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队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。审计

团队成员能够做到恪尽职守，同时具有较好的沟通能力，积极推进审计工作的开展，工作效率较高。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）审计工作方案及实施情况

2023 年度审计过程中，立信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，并以此为依据，及时与公司相关部门沟通审计计划的审计范围、时间及人员安排，以及识别的可能存在重大风险的领域等情况。

立信全面配合公司的审计工作，能够根据计划合理安排审计进度，恰当把握工作节奏，按时整理、提供相关审计资料，保证审计报告公允客观，审计结论全面完整。及时完成会计师事务所内部复核、确认流程，在预定时间内完成并签署审计报告，满足上市公司年度报告披露的时间要求。

（三）项目质量复核

立信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，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进行详细复核，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。

（四）信息安全管理

公司在《审计业务约定书》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。

（五）审计沟通

立信审计团队具有良好的沟通能力，在执行审计工作的过程中，能够与公司治理层保持高效的沟通，汇报时条理清楚、重点突出，年审会计师与公司管理层、审计委员会以及独立董事的沟通情况如下：

1、2024 年 1 月 18 日，年审会计师与公司财务负责人、审计委员会、独立董事召开第一次年报沟通会，对公司 2023 年年报审计范围、审计时间安排、重大审计风险、年度审计重点等事项进行了充分沟通。

2、2024年3月20日，年审会计师与公司财务负责人、审计委员会、独立董事召开第二次年报沟通会，对公司大额经营亏损、关联担保计提预计负债、持续经营事项、关联交易及关联往来、长期挂账及其他应收款、资产减值等事项进行了汇报沟通。

3、2024年3月29日，年审会计师与公司财务负责人、审计委员会、独立董事召开第三次年报沟通会，会计师针对2023年度审计总体情况、审定后主要财务数据及审计结论等初步审计意见进行了汇报沟通。

四、总体评价

立信在公司2023年度审计过程中，坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质。按时完成了公司2023年年报审计相关工作，审计行为规范有序，客观、公正地对公司财务报表发表意见，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

山西安泰集团股份有限公司

二〇二四年四月二日