

# 山东南山智尚科技股份有限公司

## 2023 年年审会计师事务所履职情况评估报告

山东南山智尚科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信”）作为公司 2023 年度报告审计机构。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》，公司对和信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为和信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

会计师事务所名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1987 年 12 月成立（转制特殊普通合伙时间为 2013 年 4 月 23 日）

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼

首席合伙人：王晖

合伙人数量：和信会计师事务所 2022 年末合伙人数量为 37 位

注册会计师人数：和信会计师事务所 2022 年末注册会计师人数为 262 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 167 人；

收入总额：和信会计师事务所 2022 年度经审计的收入总额为 31595 万元，其中审计业务收入 23342 万元，证券业务收入 13519 万元。

上年度上市公司审计客户家数：54 家

上市公司审计客户主要行业：包括制造业、农林牧渔业、信息传输软件和信息技术服务业、电力热力燃气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输仓储和邮政业、金融业、建筑业、卫生和社会工作业、综合业等。

上市公司审计收费：7656 万元

本公司同行业上市公司审计客户家数：42 家

## 二、执业记录

### （一）基本信息

拟签字项目合伙人、拟担任项目质量控制复核人、拟签字注册会计师均具有相应资质和专业胜任能力，具体如下：

拟签字项目合伙人：刘学伟先生，1997年成为中国注册会计师，2000年开始从事上市公司审计，2002年开始在和信执业，2022年开始为本公司提供审计服务。近三年共签署或复核了上市公司审计报告28份。

拟签字注册会计师：签字注册会计师韩伟先生，2016年成为中国注册会计师，2015年开始从事上市公司审计，2015年开始在和信会计师事务所执业，2023年开始为本公司提供审计服务，近三年共签署或复核了上市公司审计报告共6份。

拟担任项目质量控制复核人：姚宏伟先生，2004年成为中国注册会计师，2004年开始从事上市公司审计，2018年开始在和信执业，2022年开始为本公司提供审计服务。近三年共签署或复核了上市公司审计报告4份。

### （二）诚信记录

项目合伙人刘学伟先生，签字会计师韩伟先生，项目质量控制复核人姚宏伟先生近三年均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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

### （三）独立性

和信会计师事务所及项目合伙人刘学伟先生、签字注册会计师韩伟先生、项目质量控制复核人姚宏伟先生不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

2023年年度审计过程中，和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**

和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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。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，和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**

2023 年年度审计过程中，和信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。

## **（四）项目质量检查**

和信设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。和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，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。2023 年年度审计过程中，和信没有在项目质量检查方面发现重大问题。

## **（五）质量管理缺陷识别与整改**

和信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八个组成要素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和信完整、全面的质量

管理体系。基于该质量管理体系，和信在 2023 年年度审计过程中没有质量管理缺陷。

综上，在 2023 年年度审计过程中，和信勤勉尽责，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，和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。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、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。

2023 年年度审计过程中，和信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。和信就预审、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。

#### **五、人力及其他资源配备**

和信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。

和信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、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了和信在信息安全管理中的责任义务。和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、风险承担能力水平**

和信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，累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额为 1 亿元，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。

山东南山智尚科技股份有限公司董事会

2024 年 03 月 20 日