

山东金帝精密机械科技股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

山东金帝精密机械科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（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《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，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，公司认为上会具备为上市公司提供审计服务的经验、专业胜任能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，恪尽职守，遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了各项审计工作，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）（以下简称“上会”）原名上海会计师事务所，系于 1981 年设立的全国第一家会计师事务所。1998 年 12 月按财政部、中国证券监督管理委员会要求，改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013 年 12 月上会改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。该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，该所注重服务质量和声誉，得到了客户、监管部门、投资机构的高度认可。

截至 2023 年末，上会拥有合伙人 108 名，注册会计师 506 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 179 人。

上会 2023 年度经审计的业务收入 7.06 亿元，其中审计业务收入 4.64 亿元，证券业务收入 2.11 亿元。2023 年度上会为 68 家上市公司提供年报审计服务，审计收费总额为 0.69 亿元。上市公司客户分布于采矿业；制造业；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；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；公共环保；建筑业；农林牧渔；租赁和商务服务业；水利、环境和公共设施管理业。同行业上市公司审计客户 43 家。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人张利法先生，2013 年获得中国注册会计师资格，2014 年开始从事上市公司审计，2021 年开始在上会执业，2021 年开始为公司提供审计服务。近三年签署的上市公司审计报告共 7 份，具备相应专业胜任能力。未在其他单位

兼职。

签字注册会计师王东先生，2015年开始从事上市公司审计，2021年开始在上会执业，2021年开始为公司提供审计服务。近三年负责金帝股份 IPO 申报项目，未签署其他上市公司审计报告。具备相应的专业胜任能力。未在其他单位兼职。

项目质量控制复核人史华宾先生，2014年获得中国注册会计师资格，2016年开始从事上市公司审计，2022年开始在上会执业，2022年开始为公司提供审计质量复核服务。近三年复核及签署的上市公司审计报告共9份，具备相应专业胜任能力。未在其他单位兼职。

2、独立性与诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。最近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施、纪律处分。

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及时咨询，为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

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，上会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。

3、项目质量复核与检查

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、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。进而确保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。上会设有质量管理团队，主要聚焦于应对质量风险，优化质量目标，承担事务所和项目层面的质量管理事项。包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，

以及项目层面的质量复核和督导，识别质量问题及风险，执行根源分析，实现优化和改进。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。

4、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

上会根据公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开。同时上会制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，与公司独立董事、审计委员会委员沟通确认后，根据计划安排按时推进审计并提交工作成果，充分满足了公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

上会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、制造业审计经验，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。

六、信息安全管理

上会在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。上会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。

七、风险承担能力水平

上会具有良好的投资者保护能力。截至 2023 年末，已按照有关法律法规要求投保职业保险，购买的职业保险累计赔偿限额为 1 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。

山东金帝精密机械科技股份有限公司董事会

2024年4月2日