

重庆西山科技股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓会计师事务所”）在2023年度的审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）作为本公司2023年度的审计机构，认真履行其审计职责，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出良好的职业操守和专业能力。具体情况如下：

一、2023年年审会计师事务所基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

机构名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013年12月20日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

首席合伙人：吕江

经营范围：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

2、人员信息

截至2023年末，永拓会计师事务所拥有合伙人97人，首席合伙人为吕江先生。截至2023年末拥有执业注册会计师312人，其中拥有证券相关业务服务经验的执业注册会计师300多人，注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的有152人。

3、业务规模

2023 年度业务收入总额 35,172 万元，其中审计业务收入 29,644 万元、证券业务收入 14,106 万元。2023 年度 A 股上市公司审计客户共计 34 家，收费总额 4,329.95 万元。审计客户涉及行业包括化学原料及化学制品制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、通用设备制造业、专用设备制造业等。无本公司同行业上市公司审计客户。

4、投资者保护能力

永拓会计师事务所具有良好的投资者保护能力，职业风险累计计提 2,833 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 3,000 万元，能承担因审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提、质押保险购买符合相关规定。近三年，永拓会计师事务所不存在在职业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

5、诚信记录

永拓会计师事务所及其从业人员近三年没有因执业行为受到刑事处罚，以及证券交易所、行业协会等自律组织的纪律处分，因执业行为受到行政处罚 7 次，收到中国证监会及其下属监管机构行政监管措施 22 次，涉及从业人员 20 人。

近三年，永拓会计师事务所不存在在职业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

（二）项目成员信息

1、基本信息

项目组成员	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	李景伟	2009 年	2006 年	2006 年	2021 年	5 家
签字注册会计师	陈奎	2019 年	2018 年	2018 年	2021 年	3 家
质量控制负责人	林美红	2008 年	2008 年	2023 年	2023 年	3 家

2、诚信记录

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。

3、独立性

永拓会计师事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配置

永拓会计师事务所配备了专属审计工作团队，项目合伙人由资深审计合伙人李景伟担任，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。事务所投入足够的资源，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求，以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

（二）审计工作方案

近一年审计过程中，永拓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，涉及公司业务、财务、内控等多个维度，覆盖公司重要风险领域。

审计过程中，永拓会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。永拓会计师事务所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。

（三）质量管理水平

1、项目咨询

永拓会计师事务所制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序。2023 年年度审计工作中，永拓会计师事务所就公司重大会计审计事项与相关专业技术支持部门及时确认，高效率地解决公司问题。

2、意见分歧解决

永拓会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。规定当项目组成员、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，并在业务工作底稿中适当记录意见分歧的解决过程和结论，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度审计过程中，永拓会计师事务所就公司所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在无法解决的意见分歧。

3、项目质量复核

永拓会计师事务所对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。项目质量复核人员由质控部门负责人指导统一委派，以确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的约定项目质量复核人。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

4、质量管理缺陷识别与整改

永拓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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成其完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，永拓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。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了永拓会计师事务所在信息安全管理中的责任义务，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。

三、2023 年度工作总体评价

经评估，公司认为，永拓会计师事务所作为本公司 2023 年度的审计机构，认真履行其审计职责，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出良好的职业操守和专业能力，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，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

特此报告。

重庆西山科技股份有限公司董事会审计委员会

2024年4月22日