

山东龙泉管业股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会[2023]4 号）有关要求，山东龙泉管业股份有限公司（下称“公司”）对和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信会计师事务所”）在公司 2023 年财务报告审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

1、基本信息

- 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

2、会计师事务所执业记录

项目质量控制复核人王丽敏近三年未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。

签字注册会计师（项目合伙人）罗炳勤、签字注册会计师陈涛近三年受到行政监管措施 1 次；未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，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。

二、质量管理水平

1、项目咨询

年报审计过程中，和信会计师事务所就公司重大会计审计事项及时与专业技术部门咨询沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

和信会计师事务所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。年报审计过程中，和信会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，和信会计师事务所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项目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。

4、项目质量检查

和信会计师事务所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。和信会计师事务所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。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。

三、具体工作方案

年报审计过程中，和信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。

和信会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司定期报告披露时间要求。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。

四、人力及其他资源配备

和信会计师事务所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。项目负责合伙人均由资深审计服务合伙人担任，现场负责经理具备多年上市公司审计工作经验。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了事务所在信息安全管理中的责任义务。和信会计师事务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。

六、风险承担能力水平

和信会计师事务所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，已购买的职业责任保险累计赔偿限额为 10,000 万元。

七、2023 年度审计工作开展情况

和信会计师事务所按照《业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，对公司 2023 年财务报告及 2023 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性进行了审计，同时对公司控股股东关联方资金占用情况进行了核查并出具了专项报告。

经审计，和信会计师事务所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。和信会计师事务所出具了标准无保留意见审计报告。

八、总体评价

在执行审计工作的过程中，和信会计师事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计项目组人员的构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计关键事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通，按时完成 2023 年度审计工作，审计程序规范、有效，出具报告客观、及时。

山东龙泉管业股份有限公司董事会

二零二四年三月二十八日