

西南证券股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

西南证券股份有限公司（以下简称“公司”）按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合国资委对中央企业年度财务决算的统一工作要求及公司 2023 年年报工作安排，聘请天健会计事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健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

天健成立于 1983 年 12 月，是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构，长期从事证券服务业务，具有证券期货相关业务、H 股企业审计业务、金融相关审计业务、从事特大型国有企业审计资格、IT 审计业务资格。

天健拥有一支专业、敬业、团结、活力的合伙人团队。目前共有合伙人 300 余名，涵盖审计、税务和咨询等各个领域。拥有从业人员 8100 余名，其中拥有博士、硕士学位和会计、审计、经济、工程技术等高级专业职称的人员 1400 余名，注册会计师 2200 余名，全国各类高端人才 50 余名，有 270 余位从业人员拥有境外执业会计师资格。

二、执业纪录

1. 基本信息

项目	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
项目合伙人	李斌	1998 年	1995 年	1998 年	2012 年
签字注册会计师	唐薛钦	2014 年	2012 年	2014 年	2022 年
质量控制复核人	燕玉嵩	2014 年	2011 年	2019 年	2021 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
李斌	2022 年	凯迪电器、永安期货	质量控制复核人
	2021 年-2023 年	腾达建设	质量控制复核人
	2023 年	国金证券、品瑶科技	质量控制复核人

注：以上信息系项目合伙人近三年主要从业情况。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
唐薛钦	2023 年	西南证券	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
燕玉嵩	2021 年-2023 年	天地数码、正元智慧、威星智能	质量控制复核人
	2022 年-2023 年	西南证券、美力科技	质量控制复核人
	2022 年-2023 年	国信证券	签字注册会计师
	2023 年	崇达技术、莱宝高科	签字注册会计师

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

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，受到中国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、纪律处分的情况。

3. 独立性

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健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问题。

2. 意见分歧解决

天健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，天健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

审计过程中，天健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。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

天健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。天健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。

5.质量管理缺陷识别与整改

天健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天健完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，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，天健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，其中包括金融资产估值、金融资产减值、结构化主体合并范围、长期股权投资减值、手续费收入确认、关联方交易等。天健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。天健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

天健配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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

截至 2023 年末，天健累计已提取职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 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。

西南证券股份有限公司

2024 年 3 月 29 日