

山东玻纤集团股份有限公司

关于对立信会计师事务所（特殊普通合伙） 2023 年度履职情况的评估报告

公司聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称立信)为 2023 年度财务审计和内部控制审计机构,根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关要求,公司对立信 2023 年度履职情况进行了评估。经评估,公司认为立信资质合规,具备独立性,履职勤勉尽责,公允表达意见,具体报告如下:

一、资质条件

立信会计师事务所(特殊普通合伙)由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建,1986 年复办,2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所,注册地址为上海市,首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所,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,具有 H 股审计资格,并已向美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)注册登记。

截至 2023 年末,立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名,签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名,是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师	开始从事上市公司	开始在立信
----	----	-------	----------	-------

		执业时间	审计时间	执业时间
项目合伙人	葛勤	1997年	1997年	1998年
签字注册会计师	周金福	2015年	2015年	2015年
质量控制复核人	赵勇	2000年	1997年	1997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
葛勤	2022年	博众精工科技股份有限公司	签字合伙人
	2021年-2022年	上海复旦复华科技股份有限公司	签字合伙人
	2020年-2022年	上海紫江企业集团股份有限公司	签字合伙人
	2020年-2022年	深圳汇洁集团股份有限公司	签字合伙人
	2020年-2022年	华懋（厦门）新材料科技股份有限公司	签字合伙人
	2021年-2022年	优刻得科技股份有限公司	签字合伙人
	2021年-2022年	南京三宝科技股份有限公司	签字合伙人
	2022年	温州康宁医院股份有限公司	质量复核合伙人
	2022年	风神轮胎股份有限公司	质量复核合伙人
	2022年	克劳斯玛菲股份有限公司	质量复核合伙人
	2022年	聊城市东昌府区天元小额贷款股份有限公司	质量复核合伙人
	2022年	民生证券股份有限公司	质量复核合伙人
	2022年	民生期货有限公司	质量复核合伙人
	2022年	青岛城乡建设小额贷款有限公司	质量复核合伙人
	2022年	青岛汇泉民间资本管理有限公司	质量复核合伙人
	2022年	青岛城乡社区建设融资担保有限公司	质量复核合伙人
	2022年	济宁城投控股集团有限公司	质量复核合伙人
	2022年	中国化工橡胶有限公司	质量复核合伙人
	2022年	青岛水务集团有限公司	质量复核合伙人
	2022年	青岛啤酒集团有限公司	质量复核合伙人
2022年	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	质量复核合伙人	

	2022 年	青岛城投金融控股集团有限公司	质量复核合伙人
	2022 年	青岛城乡建设融资租赁有限公司	质量复核合伙人
	2022 年	青岛交通发展集团有限公司	质量复核合伙人

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
周金福	2020-2022 年	华懋（厦门）新材料科技股份有限公司	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
赵勇	2022 年	东富龙科技集团股份有限公司	项目合伙人
	2021-2022 年	常州朗博密封科技股份有限公司	项目合伙人
	2020-2021 年	上海沿浦金属制品股份有限公司	项目合伙人
	2021-2022 年	桂林西麦食品股份有限公司	项目合伙人

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、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

3. 独立性

项目合伙人、签字注册会计师和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。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信项目负责人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。

2. 意见分歧解决

立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。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，立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。

3. 项目质量复核

审计过程中，立信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

立信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。立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。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

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，立信勤勉尽责，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，立信针对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。

立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。立信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

立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。

六、信息安全管理

公司在审计约定书中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立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

截至 2023 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 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。

特此报告。

山东玻纤集团股份有限公司

2024 年 4 月 23 日