

德才装饰股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

德才装饰股份有限公司(以下简称“公司”)聘请和信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“和信”)作为公司 2023 年度审计机构。

根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对和信在审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，和信资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

和信成立于 1987 年 12 月，经财政部批准于 2013 年 4 月改制为特殊普通合伙企业，名称为山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)，2019 年 7 月更名为和信会计师事务所(特殊普通合伙)。注册地址为山东省济南市，首席合伙人为王晖先生。

和信已取得山东省财政厅颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一，具有 30 余年的证券业务从业经验。和信是国际会计网络 HLB 浩信国际的成员所，2019 年获得德国注册会计师公会(WPK)核发的《第三国会计师事务所注册证书》。

和信上年度末合伙人数量为 41 人，注册会计师人数为 241 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 141 人。

和信 2023 年度经审计的收入总额为 31,828 万元，其中审计业务收入 22,770 万元，证券业务收入 12,683 万元。

和信上年度上市公司审计客户共 54 家，审计收费总额 7,656 万元。涉及的主要行业包括制造业、农林牧渔业、信息传输软件和信息技术服务业、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、金融业、建筑业、卫生和社会工作业、综合业等。

二、执业记录

(一)基本信息

项目合伙人:王晖,拥有注册会计师执业资质,1995年获得中国注册会计师资格,2000年开始从事上市公司审计,近三年签署或复核了16份上市公司审计报告。

签字注册会计师:吕晓舟,拥有注册会计师执业资质,2017年成为注册会计师,2013年开始从事上市公司审计,2013年开始在和信执业,近三年签署或复核了7份上市公司审计报告。

项目质量控制复核人:孙茂良,1996年成为注册会计师,2016年开始从事上市公司审计,1993年开始在和信执业。近三年没有签署或复核上市公司审计报告。

(二) 上述相关人员的诚信记录情况

项目合伙人王晖先生因执业行为于2022年内接受监管谈话1次,签字注册会计师吕晓舟先生和质量控制复核人孙茂良先生近三年均未因执业质量或违反《中国注册会计师职业道德守则》受到监管机构任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施或自律监管措施。

(三) 独立性

和信会计师事务所及项目合伙人、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

(一) 项目咨询

2023年年度审计过程中,和信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。

(二) 意见分歧解决

和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,和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。

(三) 项目质量复核

审计过程中,和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。

(四) 项目质量检查

和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。和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。

(五) 质量管理缺陷识别与整改

和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和信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，和信勤勉尽责，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，和信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、成本及费用核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。和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。和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

和信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等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务会计师担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了和信在信息安全管理中的责任义务。和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、投资者保护能力

截至 2023 年末，和信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。

德才装饰股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日

