

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会审计委员会关于对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，公司董事会审计委员会对永拓所 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为永拓所资质等方面合规有效，履职保持独立性，审计工作勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件：

永拓所是一家现代咨询服务机构。1993 年，经国家审计署批准成立，是全国审计系统第一家加入国际会计组织的会计师事务所。1999 年，经财政部和审计署批准改制为有限责任公司。2006 年，永拓成为尼克夏国际成员所。2007 年，经香港政府批准，永拓在香港成立了永拓富信（香港）会计师事务所。2013 年底，永拓会计师事务所完成由有限责任公司向特殊普通合伙制改制。是全国具有证券期货相关业务执业资格 40 家会计师事务所之一，具有金融相关业务审计资格，具有军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书。2019 年，永拓通过香港 FRC 财务汇报局认证，获得香港联合交易所上市审计许可。

签字注册会计师及项目合伙人：李景伟 2009 年 8 月成为注册会计师；2006 年开始至今在永拓会计师事务所（特殊普通合伙）从事审计业务，2007 年开始从事上市公司审计；先后为山东矿机集团股份有限公司、山东同大海岛新材料股份有限公司、恒天海龙股份有限公司、南京华脉科技股份有限公司等上市公司提供年度审计鉴证工作，2019 年开始为本公司提供审计服务。

签字注册会计师：谢家龙 2014 年 9 月成为注册会计师；2012 年 8 月开始至今在永拓会计师事务所（特殊普通合伙）从事审计业务，2013 年 8 月开始从事上市公司审计；先后为河南光远新材料股份有限公司、山东天茂新材料股份有限公司、武汉中科通达股份有限公司、苏州隆力奇东源物流股份有限公司等提供年

度审计鉴证工作；2019年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：张惠子，现担任永拓会计师事务所质量控制复核人，中国注册会计师。2016年1月28日成为执业注册会计师，2012年开始从事上市公司审计业务，2016年开始从事新三板挂牌及年报审计业务，2021年12月01日加入永拓会计师事务所并为其提供审计服务。从事注册会计师审计行业工作10年。

二、执业记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）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。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，永拓所就公司重大会计审计事项与永拓所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

永拓所制定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，永拓所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，永拓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

永拓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。永拓所

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。

5、质量管理缺陷识别与整改

永拓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永拓所完整、全面的质量管理体系。

2023 年年度审计过程中，永拓所勤勉尽责，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，永拓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。

五、人力及其他资源配备

永拓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、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合伙人担任。永拓所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了永拓所在信息安全管理中的责任义务。永拓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。

七、风险承担能力水平

永拓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，职业风险基金上年度年末数为 3,447.49 万元。永拓所近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会审计委员会

2024 年 4 月 19 日