

# 上海实业发展股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

上海实业发展股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会所”）作为公司 2023 年年度审计会计师事务所。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》，公司对上会所在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为近一年上会所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

上会所原名上海会计师事务所，于 1980 年筹建，1981 年元旦正式成立，由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所。并成为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一。1998 年 12 月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求，改制为有限责任公司制的会计师事务所。2013 年 12 月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。业务规模进一步扩大，已在全国各地设有 26 家分所，员工 1800 余人，其中注册会计师约 500 人。上海总所员工 650 余人，其中注册会计师约 150 人。

上会所总所位于上海，注册地址上海市静安区威海路 755 号 25 层。首席合伙人张晓荣。

上会所 2022 年经审计的业务收入总额人民币 7.40 亿元，其中审计业务收入人民币 4.60 亿元，证券业务收入 1.85 亿元。

上会所 2023 年度上市公司年报审计客户家数为 68 家，上市公司财务报表审计收费总额约为人民币 0.69 亿元。这些上市公司主要行业涉及采矿业；制造业；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；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔。

### 二、执业记录

上会所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措

施 4 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。6 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 3 次和自律监管措施 0 次。

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。

### 三、质量水平

#### 1.项目咨询

2023 年年度审计过程中，上会所对于与公司相关的新制度、新准则、新业务以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

#### 2.意见分歧解决

上会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。2023 年年度审计过程中，上会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.项目质量复核及检查

审计过程中，上会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。进而确保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。

上会所设有质量管理团队，主要聚焦于应对质量风险，优化质量目标，承担事务所和项目层面的质量管理事项。包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，以及项目层面的质量复核和督导，识别质量问题及风险，执行根源分析，实现优化和改进。

#### 4.质量管理缺陷识别与整改

上会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上会所完整、全面的质量管理体系。2023

年年度审计过程中，上会所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

在 2023 年度审计过程中，上会所依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、且先进、高效的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、审计范围、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

上会所全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。上会所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、人力及其他资源配置**

上会所配备专属审计工作团队，核心团队稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。其承做公司 2023 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、房地产行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

上会所的后台支持团队包括税务、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，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上会所在信息安全管理中的责任义务。上会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**

上会所具有良好的投资者保护能力。上会所购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和人民币 1 亿元，符合法律法规相关规定。近三年上会所

因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任，2021 年已审结的案件 1 项，系中州期货有限公司民事诉讼案件，已执行完毕。

特此报告。

上海实业发展股份有限公司

2024 年 3 月 26 日