

# 上海新世界股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

上海新世界股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对上会 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为上会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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，系在财政部、上海市人民政府和上海市财政局领导的关怀下，于 1980 年筹建，1981 年元旦正式成立，是适应党的十一届三中全会提出改革开放新形势，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）。

上会执业资质有：

- 1、会计师事务所证券、期货相关业务许可证（证书号 32）；
- 2、会计师事务所执业证书（编号 31000008）；
- 3、首批获准从事金融相关审计业务会计师事务所资质，批准文号：银发（2000）358 号；
- 4、中国银行间市场交易商协会会员资格；
- 5、军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书等相关资质；
- 6、首批获得财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案；

截至 2023 年末，上会拥有合伙人 108 名、注册会计师 506 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 179 名。

2023 年度上会为 68 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 0.69 亿元，同行业上市公司审计客户 2 家。

## 二、执业记录

### 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
项目合伙人	张晓荣	1997年	1995年	1995年
签字注册会计师	周晓怡	2022年	2016年	2016年
质量控制复核人	巢序	1998年	1995年	1998年

#### (1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名：张晓荣

时间	上市公司名称	职务
2018-2021年	上海交运集团股份有限公司	签字注册会计师
2019-2020年	东浩兰生会展集团股份有限公司	签字注册会计师
2019-2020年	思源电气股份有限公司	签字注册会计师
2019-2020年	上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司	签字注册会计师

#### (2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名：周晓怡

时间	上市公司名称	职务
2023年	上海新世界股份有限公司	签字注册会计师

#### (3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名：巢序

时间	上市公司名称	职务
2020-2023年	哈尔滨誉衡药业股份有限公司	签字注册会计师
2021-2022年	上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司	签字注册会计师
2020-2022年	海南矿业股份有限公司	签字注册会计师

### 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人近三年没有不良记录，未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分的情况。

### 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，上会就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

上会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，上会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

上会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。上会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

上会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完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，上会勤勉尽责，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，上会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、销售费用核算、资产减值、递延所得税后确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

上会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，上会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**

上会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。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了上会在信息安全管理中的责任义务。上会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**

上会事务所具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额之和为人民币 1 亿元。近三年上会事务所因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的事项有 1 项，系中州期货有限公司民事诉讼案件，已于 2021 年审结并执行完毕。

上海新世界股份有限公司  
董事会

二零二四年四月十一日