

长发集团长江投资实业股份有限公司 2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

长发集团长江投资实业股份有限公司（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 年度财务及内部控制审计机构。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，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）。

截至 2023 年末，上会合伙人人数 108 人，注册会计师人数 506 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 179 人。

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	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人/签 字注册会计师	池激	1995年	1993年	1993年	2021年
签字注册会计师	吴萍	2021年	2013年	2021年	2023年
质量控制复核人	方志刚	1995年	2004年	2020年	2020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
池激	2021年	长发集团长江投资实业股份有限公司	项目合伙人
	2021年	东浩兰生会展集团股份有限公司	项目合伙人
	2021年	上海长望气象科技股份有限公司	项目合伙人
	2021年	上海远播教育科技股份有限公司	项目合伙人
	2022年	长发集团长江投资实业股份有限公司	项目合伙人
	2022年	东浩兰生会展集团股份有限公司	项目合伙人
	2022年	上海长望气象科技股份有限公司	项目合伙人
	2022年	思源电气股份有限公司	项目合伙人
	2023年	长发集团长江投资实业股份有限公司	项目合伙人
	2023年	上海长望气象科技股份有限公司	项目合伙人

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
吴萍	2021年	上海长望气象科技股份有限公司	签字注册会计师
	2022年	浙江常山恒寿堂柚果股份有限公司	签字注册会计师
	2022年	上海长望气象科技股份有限公司	签字注册会计师

	2023 年	长发集团长江投资实业股份有限公司	签字注册会计师
	2023 年	思源电气股份有限公司	签字注册会计师
	2023 年	上海长望气象科技股份有限公司	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
方志刚	2021 年	长发集团长江投资实业股份有限公司	质量控制复核人
	2021 年	华东建筑集团股份有限公司	质量控制复核人
	2022 年	长发集团长江投资实业股份有限公司	质量控制复核人
	2022 年	华东建筑集团股份有限公司	质量控制复核人
	2023 年	长发集团长江投资实业股份有限公司	质量控制复核人
	2023 年	华东建筑集团股份有限公司	质量控制复核人

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、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3. 独立性

上会及项目合伙人、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

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

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、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。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。

五、人力及其他资源配备

上会配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人由资深合伙人担任，项目现场负责人也由资深高级经理担任。

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

截至 2023 年末，上会累计已提取职业风险基金 0 亿元，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。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。

长发集团长江投资实业股份有限公司

2024 年 4 月 23 日