

光大嘉宝股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

光大嘉宝股份有限公司（以下简称“公司、本公司”）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华所”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。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》，公司对众华所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为众华所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

众华所的前身是 1985 年成立的上海社科院会计师事务所，于 2013 年经财政部等部门批准改制成为特殊普通合伙企业。众华所注册地址为上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室。众华所自 1993 年起从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

众华所首席合伙人为陆士敏先生，2023 年末合伙人人数为 65 人，注册会计师共 351 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 150 人。

众华所 2022 年经审计的业务收入总额为人民币 54,763.86 万元，审计业务收入为人民币 44,075.25 万元，证券业务收入为人民币 17,476.38 万元。

众华所上年度（2023 年）上市公司审计客户数量 70 家，审计收费总额为人民币 9,062.18 万元。众华所提供服务的上市公司中主要行业为制造业，水利、环境和公共设施管理业等。众华所提供审计服务的上市公司中与本公司同行业客户共 4 家。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人（签字会计师）：胡蕴，2005 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，2001 年开始在众华所执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署 2 家上市公司审计报告。

签字会计师：贾舜豪，2020 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在众华所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署 2 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：沈蓉，1994 年成为注册会计师，1994 年开始从事上市公司审计，1991 年开始在众华所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核 4 家上市公司审计报告。

（二）诚信记录

上述项目合伙人、签字会计师及质量控制复核人近三年均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。众华所最近三年受到行政处罚 1 次、行政监管措施 12 次、未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分。

（三）独立性

众华所及上述项目合伙人、签字会计师、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

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，众华所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

众华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，众华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。

（三）项目质量复核

审计过程中，众华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、项目质量控制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

众华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。众华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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

众华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，这些制度构成众华所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，众华所勤勉尽责，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，众华所年审注册会计师与公司董事会审计和风险管理委员会及独立董事召开沟通会议，就审计范围、审计计划、审计方法及关键审计事项等内容进行了充分说明。众华所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案，审计工作围绕重点审计事项展开，其中包括收入确认、成本核算、商誉减值、应收账款减值、合并报表、关联交易等。

众华所全面配合公司的审计工作，制定了详细的审计计划与时间

安排，包括预审、盘点、内控测试等，并且能够根据计划安排按时完成各项工作，充分满足了公司披露年度报告的时间要求。

五、人力及其他资源配置

众华所配备专业的审计工作团队，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等专业资质。项目组人员中的合伙人、项目经理、现场负责人由众华所合伙人或高级经理担任。

众华所的后台支持团队包括税务、内控、风险管理、财务管理、资产评估等多领域专家，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了众华所在信息安全管理中的责任义务。众华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

截至 2023 年末，众华所已购买职业保险累计赔偿限额 20,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，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。

光大嘉宝股份有限公司

2024 年 4 月 26 日