

鸿博股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

鸿博股份有限公司（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 年度审计机构。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》，公司对上会所在 2023 年年度审计过程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，客观公正表达意见。2023 年年审会计师事务所具体情况如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，成立于 1981 年 1 月，是由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，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）。上会会计师事务所（特殊普通合伙）已取得会计师事务所执业证书（编号：31000008）；首批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）；中国银行间市场交易商协会会员资格；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；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。

注册地址：上海市静安区威海路 755 号 25 层

2、人员信息

首席合伙人为张晓荣。截至 2023 年末，上会所拥有合伙人 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。

3、业务规模

2023 年度经审计的收入总额 7.06 亿元，其中：审计业务收入 4.64 亿元；证券业务收入 2.11 亿元。2023 年度上市公司审计客户为 68 家；主要行业包括制造业、交通运输、仓储和邮政业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业等。

4、执业记录

上会所近三年因执业行为受到监督管理措施 4 次，未受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施和纪律处分。6 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 3 次，未受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响上会所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况评估

（一）质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，上会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。

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

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。

4、项目质量检查

上会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。上会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

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。

综上，上会所的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为审计项目的高质量交付提供支持。

（二）工作方案

2023年年度审计过程中，上会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、成本及费用核算、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。

上会所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。

（三）人力及其他资源配备

上会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、金融行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，拥有包括税务、信息系统、精算、估值等多领域专家支持团队，全程参与对审计服务的支持。

（四）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。

（五）风险承担能力水平

截至 2023 年末，上会所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。

综上，公司认为上会所作为公司 2023 年度的审计机构，认真履行审计职责，审计行为规范，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出了良好的职业操守和专业能力，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，较好的完成了公司 2023 年度审计的各项工作。

鸿博股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日