

今创集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职评估报告

今创集团股份有限公司（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”）为公司2023年度财务审计机构和内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号—规范运作》等规定和要求，公司对上会2023年度的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况：

（一）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,于1980年筹建,1981年元旦正式成立。1998年12月脱钩改制为上海上会会计师事务所有限公司,2013年12月改制为上会会计师事务所(特殊普通合伙)。

注册地址：上海市静安区威海路755号25层。

执业资质：会计师事务所执业证书（编号31000008）；会计师事务所证券、期货相关业务许可证（证书号32）；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；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。

是否曾从事证券服务业务：是。

（二）人员情况

首席合伙人：张晓荣。

合伙人数量：2023年末108人。

注册会计师人数：2023年末注册会计师506人。

签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：2023年末179人。

（三）业务规模

最近一年经审计的收入总额、审计业务收入，证券业务收入：业务收入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年度上会为68家上市公司提供年报审计服务，收费总额0.69亿元，涉及

行业：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；公共环保；建筑业；农林牧渔。

（四）执业记录

上会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。

上会近三年从业人员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。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

上会配备了专属审计团队，项目核心团队成员均具备多家上市公司、相关行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）审计工作方案

上会针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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，其中包括收入确认及应收账款减值、存货减值、合并报表及关联方披露等。审计过程中，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。上会就审计各阶段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）质量管理水平

1、项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，审计过程中，上会就公司重大问题和疑难事项及时进行咨询，解决公司重点、疑难问题。

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业务部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业业务负责人。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

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、质控部专人质量复核以及质控部合伙人质量复核。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，由经验丰富的审计小组成员执行第二层级复核，以及由项目合伙人执行第三级复核。详细复核和第二、三级复核为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提供了保证。

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：实时项目质量监控检查；已完成项目的质量监控检查；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，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，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）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和义务。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。

（五）风险承担能力

上会所购买的职业责任保险累计赔偿限额为10,000.00万元，职业保险购买符合相关规定，近三年因中州期货有限公司民事诉讼案件，在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任，2021年审结，已执行完毕。

三、总体评价

上会在资质条件、质量管理水平、信息安全管理及风险承担能力水平等方面

符合监管规定,执业情况良好。公司认为上会在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计,表现了良好的职业操守和业务素质,审计行为规范有序,出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

今创集团股份有限公司

2024年4月26日