

上海华谊集团股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

上海华谊集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据 2023 年 5 月 4 日财政部、国务院国资委、证监会联合颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）相关规定，公司对立信在审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，立信在资质等方面符合相关规定，在履职方面能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2533 名、从业人员总数 10730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2023 年度业务收入（未经审计）46.14 亿元，其中：审计业务收入 34.08 亿元（证券业务收入 15.16 亿元）。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.17 亿元，本公司同行业上市公司审计客户 21 家。

2、投资者保护能力

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔

偿限额为 12.50 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。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉 (仲裁)人	被诉(被 仲裁)人	诉讼(仲 裁)事件	诉讼(仲裁) 金额	诉讼(仲裁)结果
投资者	金亚科 技、周旭辉、立 信	2014 年报	尚余 1,000 多万，在诉讼过程 中	连带责任，立信投保 的职业保险足以覆盖赔偿 金额，目前生效判决均已 履行
投资者	保千里、 东北证券、银信 评估、立信等	2015 年重 组、2015 年报、 2016 年报	80 万元	一审判决立信对保 千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 14 日期 间因证券虚假陈述行为对 投资者所负债务的 15%承 担补充赔偿责任，立信投 保的职业保险 12.5 亿元 足以覆盖赔偿金额

3、诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 30 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 77 名。

(二) 聘请会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 3 月 31 日召开第十届董事会第二十二次会议，于 2023 年 5 月 30 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2022 年度会计师事务所审计费用

及续聘 2023 年度会计师事务所的议案》，公司聘请立信为公司 2023 年度审计机构。公司独立董事对上述议案发表了独立意见。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，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等专业资质。项目负责人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

立信的后台支持团队包括信息系统、内控、财务管理、风险管理、税务、金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，立信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、存货、成本核算、资产减值、工程项目、金融工具、合并报表、关联方交易等。立信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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

立信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量管理的各项措施得到了有效执行。

2023 年年度审计过程中，立信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。立信实施了完善的项目质量复核程序以及项目质量检查程

序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核、立信质控部门质量检查等，确保审计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。

（四）信息安全管理

立信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。

上海华谊集团股份有限公司

董事会

2024年4月26日