

上海创兴资源开发股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称“公司”或“母公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中兴华所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。

中兴华所 2023 年度的审计工作主要包括：对公司编制的 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注进行审计并出具审计报告；对公司编制的 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表进行审计并出具专项说明；对公司截至 2023 年 12 月 31 日的内部控制进行审计，并出具内部控制审计报告；对公司 2023 年度的营业收入扣除事项及扣除后营业收入金额进行审计并出具专项核查意见。

在审计期间，中兴华所与公司内部相关部门充分配合，并及时向审计委员会沟通汇报了审计准备和计划阶段的工作安排、审计总结阶段的审计成果和执行情况。现将中兴华所本年度的审计情况作如下评价：

一、基本情况

中兴华所在本年度年审工作开始前，对公司及子公司进行了重大风险评估，充分考虑公司重要性水平后，对内部控制执行了解程序和测试程序。审计小组于 2023 年 12 月开始年报审计，经过约 4 个月的审计工作，基本完成了所有审计程序，取得了充分适当的审计证据，并向公司提交了标准无保留意见的审计报告。

二、中兴华所执行年审的会计师遵守职业道德基本情况

中兴华所执行年审的会计师未在公司任职，未获取任何形式的经济利益，中兴华所和公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在经营关系，中兴华所对公司的审计业务不存在自我评价，审计小组成员和公司决策层之间不存在关联关系。本次审计工作中，中兴华所及其审计成员始终遵守职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

审计小组按照公司业务分布进行分工，分别安排审计人员开展各个地域的审计工作。审计小组成员均具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关能力，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

三、审计范围及出具的审计报告意见的情况

1、审计工作计划评价

在本年度审计过程中，审计小组通过初步的业务活动，确定重点审计关注领域，制定了总体审计策略和具体的审计计划，为完成审计任务和减少审计风险做了充分且必要的准备。

2、具体审计程序执行评价

审计小组在根据公司的内部控制的完整性、设计的合理性和实施的有效性进行评价的基础上，根据年度工作任务需要，确定需实施的控制性测试程序和实质性测试程序，其中控制测试是为确定控制运行是否有效，实质性测试是为确定认定层次不存在重大错报。中兴华所执行的具体审计程序经过合理评估，切实有效。

3、中兴华所出具的审计报告意见的情况

审计小组在本年度审计中按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，为发表审计意见获取了充分、恰当的审计证据。中兴华所对财务报表及财务报告内部控制的有效性发表的标准无保留审计意见是在获取充分、恰当的审计证据的基础上做出的。

四、会计师事务所对公司提出的改进意见的情况

在审计过程中，审计小组从实际出发，实事求是，对本公司提出了改进意见。公司对其提出的改进意见已经采纳，并已经开始实施改进。

上海创兴资源开发股份有限公司

董事会

2024年4月28日