

# 上海大众公用事业（集团）股份有限公司

## 关于立信会计师事务所（特殊普通合伙）2024 年度 履职情况评估报告

上海大众公用事业（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2024年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信在2024年度的审计工作的履职情况进行了检审和评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### （一）基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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2024年末，立信拥有合伙人296名、注册会计师2,498名、从业人员总数10,021名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师743名。

#### （二）投资者保护能力

截至2024年末，立信已提取职业风险基金1.66亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为10.50亿元，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<br>(仲裁)<br>人 | 被诉<br>(被仲裁)人              | 诉讼<br>(仲裁)<br>事件                    | 诉讼<br>(仲裁)<br>金额 | 诉讼（仲裁）结果                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------|---------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 投资者             | 金亚科技、<br>周旭辉、立信           | 2014年报                              | 尚 余 500<br>万元    | 部分投资者以证券虚假陈述<br>责任纠纷为由对金亚科技、<br>立信所提起民事诉讼。根据<br>有权人民法院作出的生效判<br>决，金亚科技对投资者损失<br>的12.29%部分承担赔偿责任，立信所承担连带责任。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<br>证券、银信评<br>估、立信等 | 2015 年 重<br>组、<br>2015年报、<br>2016年报 | 1,096 万<br>元     | 部分投资者以保千里2015年<br>年度报告；2016年半年度报<br>告、年度报告；2017年半年<br>度报告以及临时公告存在证<br>券虚假陈述为由对保千里、<br>立信、银信评估、东北证券<br>提起民事诉讼。立信未受到<br>行政处罚，但有权人民法院<br>判令立信对保千里在2016年<br>12月30日至2017年12月29日<br>期间因虚假陈述行为对保千<br>里所负债务的15%部分承担<br>补充赔偿责任。目前胜诉投<br>资者对立信申请执行，法院<br>受理后从事务所账户中扣划<br>执行款项。立信账户中资金<br>足以支付投资者的执行款<br>项，并且立信购买了足额的<br>会计师事务所职业责任保<br>险，足以有效化解执业诉讼<br>风险，确保生效法律文书均<br>能有效执行。 |

### （三）诚信记录

立信会计师事务所近三年因执业行为受到行政处罚5次、监督管理措施43次、自律监管措施4次，涉及从业人员131名。立信会计师事务所近三年无因执业行为受到刑事处罚和纪律处分的事项。

## 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

立信会计师事务所在担任公司2024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、香港注册会计师等专业资质。项目负责合伙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税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，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

2024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、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、开发支出等。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）审计质量管理体系

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。具体如下：

#### 1、项目咨询

2024年年度审计过程中，立信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

立信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。2024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。

#### 3、项目质量复核

审计过程中，立信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

立信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。立信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

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，立信勤勉尽责，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立信在信息安全管理中的责任义务。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。



上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
董事会

2025 年 3 月 28 日

# 上海大众公用事业（集团）股份有限公司

## 关于香港立信德豪会计师事务所有限公司的履职情况评估报告

上海大众公用事业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请香港立信德豪会计师事务所有限公司（以下简称“香港立信”）作为公司2024年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对香港立信在2024年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### （一）基本信息

香港立信德豪会计师事务所有限公司（以下简称“香港立信”）于1981年在香港创建，是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，具有港股审计资格。

截至2024年末，香港立信拥有合伙人约60名、从业人员总数约1,000名。

2024年度立信为176家上市公司提供年报审计服务。

#### （二）投资者保护能力

截至2024年末，香港立信已购买足够的职业保险，本所相信相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

#### （三）诚信记录

香港立信近三年未有因执业行为受到重大刑事处罚及行政处罚。

### 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

香港立信在担任公司2024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，并拥有香港注册会计师等专业资质。项目负责合伙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审计项目经理担任。

香港立信的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，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

2024年年度审计过程中，香港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、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、开发支出等。香港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

香港立信在执行审计业务时，严格遵守香港審計準則、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。具体如下：

#### 1、项目咨询

2024年年度审计过程中，香港立信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

香港立信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。2024年年度审计过程中，香港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。

### 3、项目质量复核

审计过程中，香港立信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

香港立信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。香港立信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

香港立信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立信完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，香港立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效行。

## （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。香港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。

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
董事会  
2025 年 3 月 28 日