

上海开开实业股份有限公司

会计师事务所2023年度履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，上海开开实业股份有限公司（以下简称：“公司”）对上会会计师事务所（特殊普通合伙）2023年度审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、资质条件

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“上会”）原名上海会计师事务所，于1980年筹建，1981年元旦正式成立，由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所。并成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月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求，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）。上会在全国各地设有20家分所，目前事务所有注册会计师人数逾472名，已为数百家上市公司、大型集团公司及金融企业提供常年审计及咨询服务。

上会2023年度经审计的业务总收入为人民币7.06亿元，其中审计业务收入人民币4.64亿元；证券业务收入2.11亿元。2023年度

上市公司(含 A、B 股)审计客户共计 68 家，收费总额人民币 0.69 亿元。这些上市公司主要行业涉及采矿业；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；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔。本公司同行业上市公司审计客户 3 家。截至 2023 年末，上会所合伙人人数 108 人，注册会计师人数 506 人，其中，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 179 人。

二、执业记录

1. 基本信息

| 项目 | 姓名 | 注册会计师执业时间 | 开始从事上市公司审计时间 | 开始在本所执业时间 | 开始为开开实业提供审计服务时间 |
|---------|-----|-----------|--------------|-----------|-----------------|
| 项目合伙人 | 时英浩 | 1996 年 | 1994 年 | 1996 年 | 2024 年 |
| 签字注册会计师 | 胡文妤 | 2020 年 | 2018 年 | 2018 年 | 2023 年 |
| 质量控制复核人 | 吴韧 | 2015 年 | 2010 年 | 2015 年 | 2019 年 |

1) 项目合伙人近三年从业情况

| 时间 | 公司名称 | 职务 |
|--------|------------------|-------|
| 2021 年 | 方正科技等 | 签字会计师 |
| 2022 年 | 藤电精密、特芮软、西科斯基飞机等 | 签字会计师 |
| 2023 年 | 奥令科、新电元、广东金鹏等 | 签字会计师 |

2) 签字会计师近三年从业情况

| 时间 | 公司名称 | 职务 |
|--------|------------|------------|
| 2021 年 | 宣泰医药等 | 签字会计师、项目经理 |
| 2022 年 | 宣泰医药等 | 签字会计师、项目经理 |
| 2023 年 | 宣泰医药、开开实业等 | 签字会计师、项目经理 |

3) 质量控制复核人近三年从业情况

| 时间 | 公司名称 | 职务 |
|--------|---------------------------|----|
| 2021 年 | 今创集团、合众思壮、开开实业等 | 质控 |
| 2022 年 | 今创集团、合众思壮、开开实业、上海凤凰、上实发展等 | 质控 |
| 2023 年 | 今创集团、合众思壮、开开实业、上海凤凰、上实发展等 | 质控 |

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、2023 年度审计履职情况

1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，上会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问题。

2. 意见分歧解决

上会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。

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

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、独立项目质量复核。

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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

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，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年度审计过程中，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、存货、成本核算、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。上会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。

五、人力及其他资源配备

上会担任公司 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。上会的后台支持团队包括信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、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。

七、风险承担能力水平

截至 2023 年末，上会计提的职业风险基金为 0 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，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。近三年上会会计师事务所（特殊普通合伙）因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任，2021 年已审结的案件 1 项，系中州期货有限公司民事诉讼案件，已执行完毕。

综上，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，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

特此报告

上海开开实业股份有限公司

董事会

2024年3月28日