

爱普香料集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

爱普香料集团股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度的审计机构。根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对上会 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为上会在资质等各方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、2023 年年年审会计师事务所基本情况

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，创建于 1981 年，是由财政部试点成立的全国第一家会计师事务所；1998 年改制为由注册会计师个人出资并承担有限责任的上海上会会计师事务所有限公司；2013 年年底转制为特殊普通合伙制，更名为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。

1、基本信息

名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91310106086242261L

类型：特殊普通合伙企业

主要经营场所：上海市静安区威海路 755 号 25 层

首席合伙人：张晓荣

成立日期：2013 年 12 月 27 日

经营范围：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

2、人员信息

截止 2023 年末，上会拥有合伙人 108 人、注册会计师 506 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 179 名。

3、业务规模

上会 2023 年度实现收入总额 7.06 亿元，审计业务收入 4.64 亿元，证券业务收入 2.11 亿元。2023 年，上会服务的上市公司年报审计客户 68 家，客户主要分布于采矿业；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；农林牧渔等。2023 年度上市公司审计收费金额 0.69 亿元。

4、项目信息

项目合伙人：张晓荣，上会事务所首席合伙人，具有中国注册会计师、澳洲注册会计师及会计师职称，长期从事证券审计业务。近三年主要审计服务客户包括华东建筑集团股份有限公司、上海兰生股份有限公司、上海开开实业股份有限公司、上海凤凰企业(集团)股份有限公司、爱普香料集团股份有限公司等。张晓荣主要兼职情况包括上海视联动力信息技术股份有限公司独立董事、浙江丰立智能科技股份有限公司董事。

签字注册会计师：傅韵时，2008年开始从事上市公司审计，2019年取得注册会计师证书，先后为多家大型企业集团、上市公司提供财务报表审计、内控审计等专业服务。近三年主要审计服务客户包括深圳赢合科技股份有限公司、爱普香料集团股份有限公司、江苏连云港港口股份有限公司、上海凤凰企业(集团)股份有限公司等。

质量控制复核人：汪思薇，2006年成为注册会计师，2005年开始从事上市公司审计，2005年开始在上会执业，2020年开始为公司提供审计服务。近三年复核过审计报告包括：爱普香料集团股份有限公司、上海新世界股份有限公司、上海华铭智能终端设备股份公司、上海凤凰企业（集团）股份有限公司、思源电气股份有限公司等。

二、职业记录

项目合伙人、签字注册会计师、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、纪律处分的具体情况。

三、质量管理水平

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技术问题。

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

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：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

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，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、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、租赁业务等。

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。

五、人力及其他资源配备

上会配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

上会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。

六、信息安全管理

公司在《审计业务约定书》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

上会具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险，已购买的职业保险累计赔偿限额和职业风险基金余额之和为人民币 1 亿元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

爱普香料集团股份有限公司

2024年4月22日