

上海爱建集团股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度年审履职情况的评估报告

上海爱建集团股份有限公司（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 年度审计机构。根据财政部、国务院国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会【2023】4 号），公司对立信 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则，公允表达意见。具体情况如下：

一、机构信息

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 12 月 31 日，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 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（经审计）为 50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2023 年度，立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，收费总额 8.32 亿元。公司同行业上市公司审计客户为 4 家。

二、执业记录

1、基本信息

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

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	开始为本公司提 供审计服务时间
项目合伙人	黄晔	1996 年	1999 年	1994 年	2019 年
签字注册会 计师	倪圣杰	2021 年	2019 年	2021 年	2019 年
质量控制复 核人	肖菲	1998 年	1998 年	2002 年	2021 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名：黄晔

时间	上市公司名称	职务
2022 年、2023 年	上海新炬网络信息技术股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2023 年	上海爱建集团股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2023 年	江苏正丹化学工业股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2023 年	地素时尚股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名：倪圣杰

时间	上市公司名称	职务
2021 年-2023 年	上海爱建集团股份有限公司	现场负责人

(3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名：肖菲

时间	上市公司名称	职务
2021 年	上海古鳌电子科技股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2023 年	深圳市杰恩创意设计股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2023 年	上海美迪西生物医药股份有限公司	项目合伙人

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不良记录。

3、独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年度年报审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司相关职能部门及时沟通，及时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

立信制定了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，需要进行及时咨询，并规定了就哪类问题和事项应向哪些专家咨询以及咨询记录的要求。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度年报审计过程中，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

2023年度年报审计过程中，立信实施完善的项目质量复核程序，主要包括以下层级的复核：

（一）审计项目组内部复核，包括对所有工作底稿执行详细复核，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少人员的工作，包括项目合伙人及签字注册会计师的复核。

（二）项目质量复核合伙人实施的项目质量复核。

（三）审计风险管理部专职复核人员以及风控所长对项目业务质量实施两级独立复核。

4、项目质量检查

立信建立了全所统一的质量监控制度，通过每年对一部分已完成项目执行内部质量检查、对事务所质量管理体系的设计、实施和运行执行检查、汇总风控人员和风控所长对项目实施独立复核发现的情况、监控外部监管机构检查提出的问题、分析收到的投诉和举报等多种监控活动，全面评价执业质量和事务所质量管理体系的有效性，对发现的问题及其产生的根本原因进行深入分析，并设计有针对性的改进措施，持续优化和完善立信质量管理体系。

审计风险管理部负责协调、实施和记录各种质量监控程序，将监控活动实施情况、监控中发现的问题和改进措施、问责方案等向首席合伙人、执行总裁及合伙人管理委员会通报。审计风险管理部就各项检查中发现的问题及其产生的原因及时予以分析，除执行上述监控和报告措施外，还与技术标准部和教育培训部进行沟通，以考虑开发相

应的指引和提示，并反映在相应的培训课程内容中，提请合伙人及员工予以关注。

5、质量管理缺陷识别与整改

立信在对其质量管理体系和项目质量内部检查、持续监控等活动中如发现缺陷，通过调查缺陷的根本原因，设计、实施和评价整改措施，并及时修订完善质量管理体系。

2023 年度年报审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案

2023 年度年报审计过程中，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及本年度监管重点展开，其中包括收入确认、企业合并、金融工具的公允价值估值、资产减值准备、非经营性损益、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。

五、人力及其他资源配备

立信配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

六、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。

七、投资者保护能力

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2023 年末，累计已计提职业风险基金 1.66 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。

（以下空白）

上海爱建集团股份有限公司

2024 年 4 月 24 日