

上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会事务所”）作为公司2023年度年报审计师。根据财政部、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》，公司对上会事务所在近一年审计中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为，近一年上会事务所资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、 资质条件

上会事务所成立于2013年12月27日，统一社会信用代码：91310106086242261L，主要经营场所：上海市静安区威海路755号25层。上会事务所具备证券、期货相关业务资质，从事证券服务业务，其所提供的审计业务由总所承办。注册地址：上海市静安区威海路755号25层。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。执业资质情况：会计师事务所证券、期货相关业务许可证（证书号32）、会计师

事务所执业证书（编号31000008）等。上会事务所2022年度经审计的收入总额为人民币7.40亿元，其中审计业务收入为人民币4.60亿元、证券业务收入为人民币1.85亿元；2023年度上市公司审计客户共68家，主要行业：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。上市公司年报审计收费总额为0.69亿元，本公司同行业上市公司审计客户共3家。

上会事务所首席合伙人为张晓荣。截至2023年末，合伙人数量为108人，注册会计师人数为506人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数179人。

签字项目合伙人：付云海，2015年年获得中国注册会计师资质，2008年开始从事上市公司审计，2008年开始在本所执业，2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司1家。签字注册会计师：周崇德，2020年获得中国注册会计师资质，2015年开始从事上市公司审计，2020年开始在本所执业，2020年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司1家。质量控制复核人：唐慧珏，2000年获得中国注册会计师资质，1996年开始从事上市公司审计，1996年开始在本所执业，2021年开始为本公司提供审计服务，近三年为多家上市公司提供复核服务。

上会事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、 执业记录

上会事务所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施4次、自律监管措施0次和纪律处分0次。从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、自律监管措施0次，有6名从业人员因执业行为受到监督管理措施3次。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响上会事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

上会事务所上述项目合伙人、签字注册会计师近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

质量控制复核人唐慧珏近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚，受到监督管理措施1次，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

三、 质量管理水平

1. 项目咨询

近一年审计过程中，上会事务所就公司重大会计审计事项与上会事务所专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

上会事务所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，需要咨询专业技术部负责人。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，上会事务所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

近一年审计过程中，上会事务所实施了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

上会事务所设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。上会事务所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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。近一年审计过程中，上会事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

5. 质量管理缺陷识别与整改

上会事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了上会事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，上会事务所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，上会事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

近一年审计过程中，上会事务所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、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。

近一年审计过程中，上会事务所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。上会事务所就预审、终审等阶段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。另外，上会事务所制定了详细的与公司参审及境外审计师的沟通合作方案和计划，并能够有效执行。

五、人力及其他资源配备

上会事务所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。上会事务所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

公司在聘任合同中明确约定了上会事务所在信息安全管理中的责任义务。上会事务所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

上会事务所具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额之和为人民币1亿元。近三年上会事务所因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的事项有1项，系中州期货有限公司民事诉

讼案件，已于2021年审结并执行完毕。

上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司

2024年3月22日