

# 老凤祥股份有限公司

## 关于对众华会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度履职情况评估报告

2023 年度，老凤祥股份有限公司（以下简称“公司”）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华所”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对众华所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为众华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

#### （一）会计师事务所基本情况

众华所成立于 1985 年 9 月，是在上海注册的中国大型会计师事务所之一，原名上海众华沪银会计师事务所，于 2013 年改制为特殊普通合伙事务所，事务所更名为：众华会计师事务所（特殊普通合伙）。

众华所自 1993 年起从事证券服务业务，具备证券、期货相关业务从业资格，已取得会计师事务所执业证书（证书编号：31000003），证券、期货相关业务许可证（证书序号：000357）。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）首席合伙人为陆士敏先生，截至 2023 年末合伙人人数为 65 人，注册会计师共 351 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 150 人。

#### （二）项目合伙人、签字注册会计师及独立复核合伙人情况

1、项目合伙人：沈蓉，1994 年成为注册会计师、1994 年开始从事上市公司审计、1994 年开始在众华会计师事务所（特殊普通合伙）执业、2009 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署 7 家上市公司审计报告。

2、签字注册会计师：俞梦菲，2022 年成为注册会计师、2015 年开始

从事上市公司审计、2015 年开始在众华会计师事务所（特殊普通合伙）执业、2015 年开始为本公司提供审计服务；截至本报告日，近三年签署 1 家上市公司审计报告。

3、独立复核合伙人：朱依君，2000 年成为注册会计师、1998 年开始从事上市公司审计、1998 年开始在众华会计师事务所（特殊普通合伙）执业、2020 年开始为本公司提供审计服务；截至本报告日，近三年复核 3 家上市公司审计报告。

上述为本公司提供 2023 年度审计服务的众华所项目合伙人、签字注册会计师及独立复核合伙人最近三年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。

## 二、2023 年度年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，众华所遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对 2023 年度公司控股股东及其他关联方占用资金情况等进行检查并出具了专项报告。

经审计，众华所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。众华所出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，众华所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、年度审计重点、审计调整事项、初审意见、审计结论等与公司管理层和治理层进行了沟通。

### 三、人力及其他资源配备

众华所配备了专业的审计工作团队，项目现场负责人以及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专业资质。项目负责人具有资深国企上市公司服务经验。

### 四、质量管理水平

#### （一）质量控制制度

众华所建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

#### （二）项目质量复核

审计过程中，众华所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、项目质量控制复核以及签发报告复核。审计项目组内部复核：现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

#### （三）意见分歧解决

众华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。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，众华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。

#### **（四）质量管理缺陷识别与整改**

众华所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众华所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，众华所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **五、 工作方案**

众华所根据公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性的审计工作方案。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、信用减值、金融工具、合并报表与关联方交易等。同时众华所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

#### **六、 信息安全管理**

众华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**

按照相关法律法规的规定，众华所购买职业保险累计赔偿限额 20,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

老凤祥股份有限公司

2024 年 4 月 30 日