

鲁银投资集团股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

鲁银投资集团股份有限公司（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“上会会计师事务所”）作为公司 2024 年度审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对上会会计师事务所 2024 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1. 基本信息

上会会计师事务所成立于 1981 年 1 月，2013 年 12 月改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙），总部位于上海，注册地址为上海市静安区威海路 755 号 25 层，首席合伙人为张晓荣先生。截至 2024 年 12 月 31 日，合伙人 112 人，注册会计师 553 人，其中签署过证券服务业务审计报告的超过 185 人。

2. 业务信息

2024 年度业务收入 68,343.78 万元。业务收入中，审计业务收入 47,897.88 万元、证券业务收入 20,445.12 万元。2024 年上市公司年报审计客户 72 家。主要分布于制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业、科学研究和技术服务业。食品制造业上市公司审计客户 1 家。

3. 执业记录

上会会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。19 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。

签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、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及纪律处分的情况。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）质量管理水平

1. 专业技术咨询

上会会计师事务所制定了专业技术咨询规程，专业技术咨询部门能够对复杂的会计审计问题进行深入研究分析，并提供具有前瞻性和可操作性的专业建议，确保事务所能够为客户提供高质量的审计服务。2024 年度审计过程中，上会会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，有效解决公司重点难点问题。

2. 意见分歧解决

上会会计师事务所对于项目组内存在专业意见分歧的处理有明确的政策，规定在项目组内或项目负责人、质量复核合伙人及其他被咨询的合伙人未达成一致意见时，不能出具审计报告，需要咨询专业技术部负责人。2024 年度审计过程中，上会会计师事务所就公司的所

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

2024 年度审计过程中，上会会计师事务所实施了完善的项目质量复核程序，执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核。质量复核人员与项目合伙人及其他项目组成员讨论了重大事项，对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等提出复核意见，项目组及时书面回复反馈意见，提供了落实情况的相关证据。

4. 监控与整改

上会会计师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，制定相应的内部管理制度，涵盖全所统一的监控和整改程序，从审计过程中的证据收集，到最终审计报告的形成，每一个环节都严格按照既定的质量管理标准进行操作。2024 年度审计过程中，上会会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行，没有识别出质量管理缺陷，项目组成员未因质量问题受到问责。

（二）工作方案

2024 年年度审计过程中，上会会计师事务所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、合并报表、关联方交易等。上会会计师事务所就预审、盘点、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，及时与公司管理层和审计委员会进行沟通，满足了上市公司报告披露时间要求。

（三）人力及其他资源配备

上会会计师事务所担任公司 2024 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，并拥有中国注册会计师专业资质。质控合伙人、项目合伙人均由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由经验丰富的审计人员担任，且税务、内控、财务等领域的专家为公司年度审计工作全程提供后台服务与支持。上会会计师事务所合理调配资源，确保有足够的审计力量与时间投入审计工作，从前期的准备和规划，到中期的现场审计实施，再到后期的报告编制和审核，多方面提供保障，确保审计工作按时、高质量完成，满足了公司年度报告披露的时间要求。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会会计师事务所在信息安全管理中的责任义务，要求切实保障公司信息资产的安全性。上会会计师事务所依据相关法规和行业标准，制定了涵盖档案管理、信息化项目管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，并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，能够有效执行，以维护客户利益和声誉。

（五）风险承担能力水平

上会会计师事务所每年均购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 1 亿元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，具有良好的投资

者保护能力。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。

三、总体评价

公司董事会认为上会会计师事务所作为 2024 年度审计机构，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，审计行为规范有序，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2024 年年报审计相关工作。所出具的审计报告内容详实、数据准确、格式规范，全面、客观、清晰地反映了公司 2024 年度的财务状况和经营成果。

鲁银投资集团股份有限公司董事会

2025 年 4 月 23 日