

# 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”）为公司 2025 年度审计机构。为加强对外聘会计师事务所的管理，提高财务审计报告质量，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律法规要求，公司对上会会计师事务所 2025 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 2025 年 12 月 31 日，合伙人 113 人，注册会计师 551 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 191 人。

#### 2. 业务信息

2025 年度业务收入 69,164.46 万元。业务收入中，审计业务收入 48,416.30 万元、证券业务收入 23,821.20 万元。2025 年上市公司年报审计客户 87 家。主要分布于采矿业、制造业、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、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。

### 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 2 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 2 次。28 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 3 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 2 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、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。2025 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

上会会计师事务所制定了明确的专业意见分歧处理机制，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。2025 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

2025 年度审计过程中，上会会计师事务所实施完善的项目质量复核程序。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，由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核，重点在于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. 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。2025 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。

## 三、审计工作方案

上会会计师事务所结合公司实际情况，制定了详细的审计工作方案和时间安排。审计范围覆盖充分，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、关联交易等，并实施了恰当、有效的审计程序和审计方法。在执行审计过程中，上会会计师事务所与公司管理层进行了必要的沟通，并按时提交各项工作成果。

## 四、人力及其他资源配备

上会会计师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。

## 五、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。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，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

## 六、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为人民币11,000万元，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。

## 七、总体评价

经公司评估和审查后，认为上会会计师事务所在执业过程中能够遵循独立、客观、公正的职业准则，切实履行审计机构应尽的职责，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、准确，公正、公允地反映公司的财务状况、经营成果。

鲁银投资集团股份有限公司董事会

2026年4月23日