

上海百联集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海百联集团股份有限公司(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 年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信 2023 年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

一、资质条件

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“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 年末，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 年业务收入（未经审计）46.14 亿元，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。

二、执业记录

（一）基本信息

1、基本信息

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	开始在立信 执业时间	开始为本公司提供审 计服务时间
项目合伙人	江强	1995 年	2001 年	2002 年	2019 年
签字注册会计师	胡佳裔	2017 年	2015 年	2017 年	2021 年
签字注册会计师	刘煦	2019 年	2017 年	2017 年	2022 年
质量控制复核人	黄洁	2008 年	2006 年	2006 年	2023 年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名：江强

时间	上市公司名称	职务
2021 年-2023 年	上海百联集团股份有限公司	项目合伙人

时间	上市公司名称	职务
2023 年	江苏常熟汽饰集团股份有限公司	项目合伙人
2023 年	苏州固锝电子股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2023 年	上海益诺思生物技术股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2022 年	上海第一医药股份有限公司	质量控制复核合伙人
2021 年-2023 年	上海物资贸易股份有限公司	质量控制复核合伙人
2021 年-2023 年	厦门金达威集团股份有限公司	质量控制复核合伙人
2021 年-2023 年	上海锦和商业经营管理股份有限公司	质量控制复核合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名: 胡佳裔

时间	上市公司名称	职务
2021 年-2023 年	上海百联集团股份有限公司	内控审计报告签字注册会计师 签字注册会计师

姓名: 刘煦

时间	上市公司名称	职务
2022 年-2023 年	上海百联集团股份有限公司	签字注册会计师
2021 年-2023 年	中华企业股份有限公司	重要子公司签字会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

姓名: 黄洁

时间	上市公司名称	职务
2023 年	上海百联集团股份有限公司	质量控制复核合伙人
2021 年-2023 年	上海雅仕投资发展股份有限公司	签字注册会计师
2021 年-2023 年	上海智胜智能科技股份有限公司	质量控制复核合伙人
2023 年	长春奥普光电技术股份有限公司	质量控制复核合伙人
2023 年	江苏常熟汽饰集团股份有限公司	质量控制复核合伙人

(二) 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因执业行为受到刑事处罚,不存在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,不存在受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

(三) 独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中,立信就公司重大会计审计事项与公司财务管理部及相关业务部门及时进行咨询,按时解决公司重点难点审计问题。

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、项目质量复核人或公司财务管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务管理部及相关业务部门负责人。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，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，并出具了公司 2023 年年度审计报告。

3、项目质量复核

审计过程中，立信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、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包括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

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信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。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。

5、质量管理缺陷识别与整改

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

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，立信针对公司的审计需求及实际情况，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展开。立信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。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。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计人员担任。

六、信息安全管理

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、风险承担能力水平

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.61 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。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。

上海百联集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 13 日