

# 广州发展集团股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

广州发展集团股份有限公司（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 年度财务报告审计机构。

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》，公司对立信在审计中的履职情况进行了评估，经评估，公司认为，近一年立信资质合规有效，在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。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）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2023 年度末合伙人数量：278 人

2023 年度末注册会计师人数：2,533 人

2023 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：693 人

2022 年度收入总额（经审计）：461,400 万元

2022 年度审计业务收入（经审计）：340,800 万元

2022 年度证券业务收入（经审计）：151,600 万元

2022 年度审计上市公司客户家数：671 家

### 二、执业记录

#### 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	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	张曦	1999 年 6 月	1999 年	2012 年	2022 年
签字注册会计师	司徒慧强	1999 年 6 月	1999 年	2012 年	2020 年
质量控制复核人	王建民	1997 年 1 月	2001 年	2012 年	2020 年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名：张曦

时间	上市公司名称	职务
2022 年	广州珠江钢琴集团股份有限公司	复核合伙人
2022 年	广州万孚生物技术股份有限公司	复核合伙人
2022 年	广东华特气体股份有限公司	复核合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名: 司徒慧强

时间	上市公司名称	职务
2020 年-2022 年	广州发展集团股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

姓名: 王建民

时间	上市公司名称	职务
2021 年-2022 年	广州广电计量检测股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2022 年	广州海格通信集团股份有限公司	项目合伙人
2019-2021 年	广州广电运通金融电子股份有限公司	项目合伙人

## 2. 诚信记录

项目合伙人近三年未受到刑事处罚, 未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施, 未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

签字注册会计师和质量控制复核人近三年未受到刑事处罚, 未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施, 未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

## 3. 独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 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专业技术部及时咨询, 按时解决公司重点难点技术问题。

### 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，立信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

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

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

立信针对公司的服务需求及被审计单位的业务特点，制定了全面合理的审计工作方案，审计工作围绕被审计单位的审计重点展开。

立信根据公司年报披露和国资委年度决算的时间要求，制定了详细的审计计划和时间节点安排，并且能够按照计划及时完成各项工作。负责公司审计工作的合伙人、高级经理和签字注册会计师与公司董事会审计委员会进行了充分沟通。

## 五、人力及其他资源配备

针对公司的股权结构、业态范围和业务情况，立信配备了专属审计工作团队，核心成员均具备多年国有控股上市公司、能源行业、金融企业（财务公司、融资租赁公司）审计经验，拥有中国注册会计师和税务师资质。

## 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，立信累计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。

广州发展集团股份有限公司

2024 年 4 月 8 日

