

（上接C56版）

1.了解2023年年度审计师执行的审计程序和审计结论；

2.了解年度审计会计师向公司核实了相关管理人員离岗的原因及工作交接情况,向公司了解新任(兼任)董事、财务总监交接、工作交接、资料交接管理情况,未发现在舞弊风险及其他异常风险情况。2023年度年度审计师在形成2023年度财务报告审计意见时,已经充分考虑前述关键人员离职风险的影响。

3.我们向公司管理层、独立董查了解人员辞聘的真实原因及工作交接情况,了解交接后公司各项生产经营、财务管理、信息披露等工作开展情况。

3.我们向公司前任董查、财务总监了解工作具体交接情况及交接后的履职情况,了解交接后公司财务数据、信息披露等工作开展情况。

4.针对可能存在舞弊风险,执行以下审计程序:

- (1)了解被审计单位的业务性质、组织结构、经营活动及其相关的风险,以便识别和评估舞弊风险;
- (2)评估管理层凌驾于控制之上的风险,并考虑是否存在舞弊的动机和机会;
- (3)运用比较分析数据趋势、比率关系、以及与预期结果进行比较的分析程序识别异常或不一致的数据,考虑是否存在舞弊的迹象;
- (4)复核会计估计是否存在不合理,并评价产生这种不合理的环境是否表明存在由于舞弊导致的重要错报风险;
- (5)询问管理层和被审计单位的其他人员是否存在可能存在的舞弊。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据,会计师认为:

2024年4月17日公司前任董查、财务总监离岗后,新任(兼任)董查、财务总监均处于正常履职状态,公司的各项生产经营、财务核算、信息披露等工作正常开展,未发生公司存在重大舞弊风险或其他异常风险情况。因此,前任董查、财务总监的离职并不会对2023年度年度审计师发表审计意见产生重大影响。

问题5. 请你公司审计委员会、独立董查对问题1至4所涉及事项逐一核查并发表明确意见;结合上述事项对照(上)上市公司独立董查履职办法的相关规定,说明对2023年度财务报告编制及披露、督促年度审计机构出具审计意见的履职情况,说明履职过程中是否已做到勤勉尽责。

一、关于“问题1”

(一)公司于2023年12月19日收到宁波证监局出具告知书,涉嫌违法违规主要包括公司2019年度未按规定报告对公司子公司上海千年药业全资子公司计提商誉减值准备,以及部分工程项目会计处理存在问题,导致公司2023年度净利润、虚增2023年度利润。

【独立董查以下统称“我们”回复】

1.公司收到告知书后,我们督促公司向告知书进行披露,维护广大投资者的知情权,公司于2024年1月2日披露了《关于收到宁波证监局出具告知书的公告》(编号:2024-001)。

2.我们多次督促公司高度重视告知书内容和宁波证监局的监管要求,认真研析、详细梳理、举一反三,对包括告知书中可能存在的会计核算、内部控制等问题及后续在跟进工作进行全面排查。

三、我们不定期以微信沟通、现场沟通等方式及时掌握整改进展,并对整改计划、实施进度、整改内容给予必要关注。

4.我们高度重视上市公司年审机构对此事项的意见,并进行了充分沟通。

【审计委员会回复】

审计委员会按照监管要求,结合公司本年、督促管理层对告知书内容进行详细分析,并督促其对告知书中所涉业务、年度的财务信息和内部控制情况进行自查自纠。

(二)公司于2024年1月31日披露《会计差错更正公告》,对公司子公司上海千年2018年至2023年(人、成本)发生更正,并相应调整资产、负债、所有者权益、应收账款、应付账款等,构成了告知书中所述的事项,且可能涉及连续多年(2018年至2022年)财务报表行为。

【独立董查和审计委员会回复】

我们认为,公司于1月31日披露的《会计差错更正公告》系以公司2023年12月29日宁波告知书为基础,内容真实、反应一致性的整改结果。在讨论讨论事项的沟通及决策会上,我们对于上海千年的发展情况、内外部监管、会计核算、权责发生制运用情况、资产减值合理性、信息披露规范性以及与之相关的年度业绩履行进行了重点关注。

宁波证监局2025年4月下发的《行政处罚决定书》(〔2025〕2号),认定公司2018年、2019年、2022年财务报告编制错误。公司收到处罚决定书后,我们督促公司向《行政处罚决定书》进行披露,维护广大投资者的知情权,公司于2025年4月30日披露了《关于收到行政处罚决定书的公告》(编号:2025-025-04)。

同时,我们也要要求公司加强内部控制建设,完善财务控制制度和内部控制缺陷,加强信息披露质量和管控,增强规范运作意识,提高规范运作水平,切实维护公司全体股东合法权益,确保公司持续、健康、稳定发展。

我们公司于4月30日披露《关于收到中国证券监督管理委员会宁波监管局风险提示的公告》(以下简称“风险提示函”)显示宁波证监局在会计差错更正事项处理期间,根据股票《上市公司信息披露管理办法》9.5.2条规定,上市公司披露的年度财务报告指标连续三年被认定存在虚假记载(2018年至2022年)持续及重大违法违规。

1.公司收到风险提示函后,我们督促公司向中国证券监督管理委员会宁波监管局风险提示的公告》(编号:2024-050)。

2.《股票上市规则(2024年修订)》征求意见稿于2024年4月12日发布,我们注意到重大违法违规行为新增了“根据中国证监会行政处罚决定载明的内容,公司披露的年度财务报告指标连续三年存在虚假记载”等相关内容,我们第一时间知悉关注,对拟拟修订的《股票上市规则》进行深入研究,与监管机构和年审会计师进行详细沟通,合理编制,认真判断虚假记载和会计差错更正是否存虚假记载,要求公司密切关注是否存在退市风险。

3.我们注意到风险提示函中载明“公司对2018年至2022年财务报告进行了会计差错更正,其中部分年份调整金额合计占公司2023年度净利润的13.9%,对前期财务报表的准确性”我们予以重视,电话沟通等方式督促管理层和审计机构出具核查报告。

4.我们注意到风险提示函中载明“我们对会计差错更正事项处理的谨慎态度和谨慎结论”,对此,我们要求公司积极配合监管机构的检查工作,不得找托、阻挠调查进行,并尊重监管机构的各项要求。

5.2025年4月29日,公司收到宁波证监局《行政处罚决定书》(〔2025〕2号),认定公司2018年、2019年、2021年、2022年财务报告虚假记载。公司不存在年度财务报告指标连续三年虚假记载存在虚假记载、被重大违法违规的情况。

我们督促公司向及时根据《行政处罚决定书》的结论进行会计差错更正,同时我们也要公司加强内部控制建设,完善财务控制制度和内部控制缺陷,加强信息披露质量和管控,增强规范运作意识,提高规范运作水平,切实维护公司全体股东合法权益,确保公司持续、健康、稳定发展。

【审计委员会回复】

1.审计委员会督促公司与监管机构积极沟通,配合调查取证;学习研读股票上市规则(2024年修订)。

2.审计委员会与审计机构沟通,督促其尽快出具会计差错更正相关事项的审计报告或鉴证报告。

(四)请年审会计师说明在形成2023年度财务报告审计意见时是否充分考虑公司存在被认定的重大违法违规行为,是否充分考虑公司会计差错更正事项处理的不确定性,说明在上述上述风险以及不确定性的情形下出具核查报告无保留审计意见的合规性及合理性。

【独立董查和审计委员会回复】

审计委员会于2024年4月26日召开第七届审计委员会第七次会议,审议通过了《<2023年年度报告-及披露事项>》。

我们认为,承接公司2023年度审计工作的会计师事务所(中兴财光华),时任审计机构在实施前披露2023年年度报告的审计工作期间进行了合理的审计计划,履行了必要的审计程序。公司已根据当时宁波证监局的调查情况以及掌握的信息会议,对2018年至2022年度经调整的账项事项进行差错更正,并追溯调整各年度的财务报表。

上述差错更正后,公司2018年度至2022年度会计差错更正事项对当期净利润的影响,均未出现盈亏性质发生变化的情形;除2021年度差错更正事项对当年净利润的影响比例为113.9%-外,其他年度差错更正事项对财务报表的影响均不具有重大广泛性。2023年度财务报表对净资产的影响比例为1.63%,对2023年度期间的期初余额未产生重大影响。目前,公司现任会计师事务所(中兴财光华审计师)已接受公司委托,对更正后的财务报表进行审计并出具审计意见并履行专项鉴证。

二、关于“问题2”

(一)你公司2023年度财务报告披露无法表示意见的审计报告,无法表示意见原因为你公司子公司上海千年相关财务信息的真实性存疑。你公司于2024年3月30日披露《关于中兴财光华会计师事务所2023年度财务报告审计师所拟事项影响情况的专项说明(中兴财光华审专字〔2024〕第20100号)》,你公司年审会计师认为你公司2023年度财务报表审计涉及事项的影响已消除。

我们认为,2023年度财务报告内部控制的无效性使其具备需调整财务报表无保留意见,强调事项内容为上海千年相关审计工作未能完成。你公司于2024年3月30日披露的《关于浙江省国海建设集团股份有限公司2023年度内部控制审计报告》显示,国海建设集团内部控制存在缺陷,但国海建设集团内部控制审计报告结论为“中兴财光华审专字〔2023〕第20070号”显示,你公司子公司上海千年2023年度内部控制审计报告无保留意见强调事项所涉及事项影响已消除,并出具标准意见的2023年度内部控制审计报告。

【独立董查回复】

1.上海千年公司于2018年以发行股份和支付现金方式收购,上市公司于2020年5月对该子公司丧失控制权。在多方共同努力下,公司于2021年12月29日与上海千年相关各方签署《关于恢复控制权的协议》,2021年12月30日,上市公司与上海千年董事会对接的工作推进组接手了子公司上海千年,对接管理期间的关键职能、资料及人事、财务资料、资质管理进行移交、接管工作组接管了上海千年各类资料和公司2021年12月31日截至上海千年的账目。由于上海千年有较长时间未纳入上市公司合并报表范围,公司亦委派管理人员,公司对其财务、核算、运营、内控等方面存在信息滞后。自2023年10月起,公司同时对接上海千年相关各方,但截至2023年末,前述工作尚未完成。因此,公司2023年度财务报告内部控制的无效性使其具备需调整财务报表无保留意见,强调事项内容为上海千年相关审计工作未能完成。

在此期间,我们督促上市公司管理层组织审计委员会小组,对上海千年前期财务报表进行核查;督促上市公司管理层向上海千年委派人员,介入日常管理。

同时,考虑到上海千年财务报表审计工作涉及面广,为进一步推进工作核查进度,完善内部控制,我们积极履行独立董查职责,于2023年5月15日、16日专程前往上海,与上海千年管理层沟通,抽丝剥茧式与总办公司总办相关的凭证和资料,并对上海千年相关事项的核查范围、核算资料、费用归集、人工薪酬成本、内控漏洞等提出关注。

2023年11月3日,我们出席了董事局会议,就上海千年核查情况向公司管理层和年审会计师进行了问询,具体包括:

(1)国海股份和上海千年的证实和自问自答情况;

(2)上海千年差错更正后财务报表的追溯计划措施;

(3)上海千年承担息税前利润的需调整的结果;

(4)国海股份内有效性重要规范措施和效果等。

审计委员会于2024年4月26日召开第七届审计委员会第七次会议,审议通过了《公司2023年度内部控制自我评价报告》(审计编号:2023年度内部控制自我评价报告)9项意见。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了合理的识别与分析,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。

公司2023年度内部控制审计机构在实施海股份2023年度内部控制审计计划时制定了合理的审计计划,履行了必要的程序。

【审计委员会回复】

2023年度,根据公司董事会财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据会计师事务所财务报告内部控制重大缺陷的认定标准,对内部控制评价报告基本合理,不存在财务报告内部控制重大缺陷。

综上,审计委员会于截至公司《2023年度内部控制自我评价报告》报出日,上海千年的清查工作已完成。公司按照企业会计准则要求对前期财务报表进行了更正及追溯调整。

(二)审计会计师结合会计差错更正与告知书中存在较大差异,公司会计差错更正期间(2018年至2022年)财务报告更正及审计工作尚未完成,公司会计差错更正相关事项的调查结果存在不确定性等情形,说明在2023年度财务报告编制过程中,年审会计师在评估财务报表无保留意见的基础上,是否充分考虑了上述事项影响已消除的合规性及合理性,以及对公司2023年度内部控制制度出具标准审计意见的合规性及合理性。

【独立董查回复】

我认为,《2023年度》公司的法人治理、生产经营、信息披露、对外担保及其他重大事项等项均严格按照公司各项内部控制制度的规定进行,对公司的内、外部风险进行了有效的识别与控制,并有效的控制措施,公司的内部控制是有效的。</