

中海信托股份有限公司2023年度报告摘要

2024年4月

1.重要提示

1.1 本公司董事会及董事保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
1.2 公司独立董事声明：保证本报告内容的真实、准确、完整。
1.3 立信会计师事务所对本公司出具了标准无保留意见的审计报告。
1.4 公司董事长、总裁（代为履职）卓新桥先生、财务总监高建群先生、会计机构负责人张海女士声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

2.公司概况

2.1 公司简介
中海信托股份有限公司（以下简称“中海信托”或“公司”）系由中海信托集团有限公司（以下简称“中海海油”）和中信信托有限公司（以下简称“中信信托”）共同投资设立的具有非银行金融机构。

1988年7月，中国国际信托投资公司独家发起设立公司前身中信上海公司。
1993年2月，公司更名为“中信上海信托投资公司”。
1997年8月，中海海油增资入股1.5亿元，公司改组并更名为“中海信托投资有限公司”。公司注册资本为人民币2亿元，其中：中海海油持股60%，中信集团（中信有限前身）出资40%。

1999年11月，中海海油与中信集团按照出资比例增加注册资本人民币2.5亿元，增资后公司注册资本为人民币5亿元。
2002年2月，经中国人民银行批准重新登记，公司成为国内首批批准重新登记的信托投资公司之一。
2004年7月，公司成功实施中信集团以退股减不置资产“中海信托增资扩股”方案，注册资本增加至8亿元，中海海油与中信集团分别持有96%和4%股份。

2007年9月，中海海油与中信集团按照出资比例增加注册资本人民币4亿元，公司注册资本增加至人民币12亿元。
2007年9月，公司更名为“中海信托有限责任公司”，成为信托业“新两规”出台后最早换领牌照的信托公司之一。
2009年12月，公司整体改制为股份有限公司，名称变更为“中海信托股份有限公司”。
2011年11月，公司注册资本增至26亿元人民币，资本实力进一步增强。公司股权结构保持不变，中海海油与中信集团各持96%和4%股份。

2012年12月，公司股东中信集团变更为中信证券股份有限公司。本次股权变更后，公司注册资本与股权结构保持不变。
2013年11月，公司办公场所由“上海市黄浦区中山东二路157号7楼”迁至“上海市黄浦区蒙自路763号36楼”。
2014年10月，因中信集团整体上市，公司股东中信证券股份有限公司更名为中国中信有限公司。
2017年11月，公司股东中国海洋石油总公司改制为国有独资公司，并正式更名为“中国海洋石油集团有限公司”。

2023年9月，公司办公场所（上海市黄浦区蒙自路763号36楼）迁至“上海市黄浦区龙华东路325号博智广场A座22、23、25、26层（实际楼层19、20、21、22层）”。
中海信托秉承“诚信稳健、忠人受托”的经营理念，坚持“风控优先”的业务发展路径，经过多年的探索和实践，资产管理能力持续提升。截至2023年底，公司管理信托资产余额1,646.44亿元，全年累计管理信托资产规模4,302.22亿元。2023年实现营业收入12.01亿元，利润总额0.56亿元，人均利润总额352.11万元，人均净利润261.67万元。

2.1.1 公司情况简介

Table with 2 columns: 项目 (Item) and 内容 (Content). Includes company name, English name, legal representative, main address, etc.

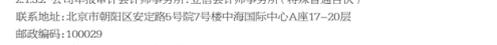
2.1.2 主要联系人及联系方式

Table with 2 columns: 信息类别 (Information Category) and 内容 (Content). Lists contact info for info disclosure, legal affairs, etc.

2.1.3 其他事项

2.1.3.1 公司选定《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》作为本次信息披露的报纸。公司年报全文将刊登在公司营业场所及网站供查阅。
2.1.3.2 公司年报审计会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
联系地址：北京市朝阳区安定门东大街5号院7号楼中海国际中心A座17-20层
邮政编码：100029
2.1.3.3 公司常年法律顾问：北京大成（上海）律师事务所
联系地址：上海市世纪大道100号上海环球金融中心94层/94层/25层
邮政编码：200120

2.2 组织结构



3.公司治理结构

3.1 股东
股东总数：两个。
报告期末股份总数：2,500,000,000股

表3.1 (1) 股东

Table with 7 columns: 股东名称 (Shareholder Name), 持股比例 (Shareholding Ratio), 法人代表 (Legal Representative), 注册资本 (Registered Capital), 注册地 (Registered Address), 主要经营范围 (Main Business Scope).

备注：公司控股股东中国海洋石油集团属于国务院国有资产监督管理委员会、中国证监会和中国银行股份有限公司（SEHK: 00307）全资子公司，后者最终控股股东为中国中信集团有限公司，由财政部代表国务院履行出资人职责。

3.2 董事、董事会及其下委员会

表3.2.1 (董事长、副董事长、董事)

Table with 7 columns: 姓名 (Name), 职务 (Position), 性别 (Gender), 年龄 (Age), 选任日期 (Election Date), 所持有的股份名称 (Share Name), 持股比例 (Shareholding Ratio), 简要履历 (Brief Biography).

注：自离任人员是指报告期内分工、任职至少主要对履行职责具有实质影响和履行职责有义务的职工。自任人员是指报告期内分工、任职至少主要从事信托资金运用和信托资产管理各项业务的职工。对于人力资源部等综合部门归为其他人员。

表3.2.2 (独立董事)

Table with 7 columns: 姓名 (Name), 职务 (Position), 性别 (Gender), 年龄 (Age), 选任日期 (Election Date), 所持有的股份名称 (Share Name), 持股比例 (Shareholding Ratio), 简要履历 (Brief Biography).

备注：
1. “选任日期”以公司内部有权机关第一次选任董事、监事、高管时间为13日进行统计。下同。
2. 经公司股东大会2023年第一次临时股东大会审议通过（2023年3月13日），同意免去张德荣公司董事职务，并选举卓新桥担任公司董事职务。经公司第五届董事会第三十三次会议审议通过（2023年12月1日），同意免去汤余荣公司董事长、董事职务，并选举卓新桥为公司董事长。经公司股东大会2023年第三次临时股东大会审议通过（2023年12月18日），同意免去孙世宇公司董事职务。经公司股东大会2023年第一次临时股东大会审议通过（2024年1月1日），同意免去孙世宇公司董事职务，并选举冯超担任公司董事职务。自离任人员任职正在国家金融监督管理总局上海监管局核准中。经公司第五届董事会第三十七次会议审议通过（2024年3月4日），在监管部门核准重新聘任前任职务期间，由冯超先生代为履行公司总裁职责。

表3.2.3 (独立董事)

Table with 7 columns: 姓名 (Name), 职务 (Position), 性别 (Gender), 年龄 (Age), 选任日期 (Election Date), 所持有的股份名称 (Share Name), 持股比例 (Shareholding Ratio), 简要履历 (Brief Biography).

备注：公司2022年度股东大会审议通过（2023年6月28日），同意免去徐丹独立董事职务，并选举张天南担任公司独立董事职务。

表3.2.3 (董事下届委员会)

Table with 4 columns: 委员会下设委员会名称 (Committee Name), 主要职责 (Main Duties), 组成人员名单 (Members), 职务 (Positions).

3.3 监事会、监事会及其下委员会

表3.3 (监事会成员)

Table with 7 columns: 姓名 (Name), 职务 (Position), 性别 (Gender), 年龄 (Age), 选任日期 (Election Date), 所持有的股份名称 (Share Name), 持股比例 (Shareholding Ratio), 简要履历 (Brief Biography).

备注：经公司第五届监事会第十三次会议（2023年12月1日）审议通过《关于免去傅伟监事、监事会主席职务的议案》，经公司股东大会2023年第二次临时股东大会审议通过（2023年10月27日），免去傅伟监事职务，并选举周元元为公司监事；经公司第五届监事会第十一次会议（2023年11月20日）审议通过《关于选举周元元为公司监事的议案》。

3.4 高级管理人员

表3.4 (高级管理人员)

Table with 7 columns: 姓名 (Name), 职务 (Position), 性别 (Gender), 年龄 (Age), 选任日期 (Election Date), 所持有的股份名称 (Share Name), 持股比例 (Shareholding Ratio), 简要履历 (Brief Biography).

3.5 公司员工

表3.5 (公司员工)

Table with 7 columns: 项目 (Item), 报告期期末 (Report End), 人数 (Number), 比例 (Ratio), 上年度 (Last Year), 人数 (Number), 比例 (Ratio).

注：自离任人员是指报告期内分工、任职至少主要对履行职责具有实质影响和履行职责有义务的职工。自任人员是指报告期内分工、任职至少主要从事信托资金运用和信托资产管理各项业务的职工。对于人力资源部等综合部门归为其他人员。

4. 经营目标、方针、战略规划

经营目标：中海信托将服务实体经济和集团主业作为公司的根本宗旨，将防范化解金融风险作为公司的永恒主题；在中海海油创建世界一流企业的征程上，奋力谱写中海信托高质量发展新篇章。
经营方针：以保障委托人、受益人合法权益为最高原则，秉承“诚信稳健、忠人受托”的经营理念，建立和完善全面风险管理体系，完善金融服务功能，走创新发展道路，追求风险可控的经济效益。
战略规划：以“五个规划”为指引，以“五个战略”为牵引，结合自身特点和自身优势，制定了风控优先、守正创新、服务实业、人才兴企、IT引领战略，稳妥推进战略目标的实现。

4.2 经营业务的主要内容

公司经营国家金融监督管理总局（原中国银行业监督管理委员会）核准的信托业务及自有业务。信托业务主要包括信托贷款、信托资产证券化、证券投资、私募股权基金、股权投资、私募股权基金等。自有业务包括融资融券业务、证券投资、特定金融资产管理、存贷同业、自用理财产品投资、贷款等业务。

4.2.1 信托业务运用与分布表

Table with 4 columns: 资产运用 (Asset Use), 金额 (Amount), 占比(%) (Ratio), 资产分布 (Asset Distribution), 金额 (Amount), 占比(%) (Ratio).

4.3 风险分析

4.3.1 市场风险
2. 随着金融市场改革的有序推进，金融监管政策的日益完善，金融供给给改革的不断深入以及信托行业创新转型升级的持续探索，为公司提供了更“广阔”的业务拓展空间。
3. 公司秉承“诚信稳健、忠人受托”的经营理念，风控控制体系日趋完善，近年来扎实推进业务转型，聚焦标品信托、小微金融、产融结合三大业务领域，形成专业化的业务管理团队，持续构建高质量发展新格局。
4. 公司以稳健经营和专业理财能力树立了良好的品牌形象，积累了一批优质的机构客户和净增值个人客户资源，客户忠诚度较高。
5. 中海海油作为公司控股股东，拥有雄厚的资金实力和显著的品牌优势，将为公司创新转型发展提供强大支持。

4.3.2 不利因素

1. 经济结构调整、金融市场波动、监管政策变化、信托业务分类改革以及信托行业转型发展等外部环境的变化，将对公司原有业务模式、管理模式造成较大挑战。

2. 随着资产管理业务监管规则和标准的统一，金融同业、行业内部的竞争日益激烈，公司发展将面临转型期的压力。

4.4 内部控制

4.4.1 内部控制环境和内部控制文化
内部控制是指由公司董事会、监事会、管理层和全体员工实施的，通过制定和实施系统化的制度、流程和方法，实现控制目标的状态过程和机制。公司的内部控制目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。公司依据《公司法》、《信托法》、《信托公司管理办法》等有关法律法规、部门规章，及《公司章程》的有关规定，制定《内部控制大纲》，作为公司内部控制的纲领性文件，为公司建立运行高效、控制严密的内控制度机制，制定合理、切实可行的各项内部控制制度提供指引。
公司按照现代企业制度和信托业务特点，建立健全法人治理结构。公司法人治理结构完善，建立了科学、清晰且符合公司特点的组织架构，前台、中台、后台形成有效的制衡机制，确保股东会、董事会、监事会、管理层、公司内部各职能部门和机构职责清晰，各司其职，为公司合规稳健发展营造了健康的内部控制环境。
公司坚持认为，重视内控文化建设，大力倡导和弘扬法人“重合规、明法纪、知敬畏、守底线”的内控文化，积极倡导并培育员工的内控合规意识，强化合规理念、意识和行为准则。持续完善公司内控管理平台，实时发布公司内部规章制度，滚动发布内控合规简报，持续开展内控流程梳理，编制发布内部控制流程手册，甄选公司内部优秀讲师，打造内控网络课程，强化在线学习等形式，加强内控培训，公司形成了良好的内部控制文化。

4.4.2 内部控制措施
公司将内控体系建设与全面风险管理体系构建与实施规划相融合，结合金融企业特点，建立了一套由“基本制度—管理办法—操作规程”构成的对标的内控制度体系。截至2023年底，公司内控制度体系由13大类、194项制度组成，具体包括战略与规划、风险管理、内控管理、法律事务管理、固有资金管理运用管理、信托业务管理、财务管理、人力资源管理和科技与信信管理、行政综合、供应链管理、监督保障、业务指引等，全面覆盖公司主要业务和人力资源管理。
公司根据业务发展、外部环境变化以及监管要求及时调整和优化内控制度，逐步形成内控制度持续改进机制。同时，公司还建立内控制度优化机制，对公司内控与自有业务持续进行了风险识别、计划、量测和控制的具体措施、程序和方法，全程管控业务运营的各个环节。公司设立独立的计划稽核部，通过开展内部审计，对公司的经营活动和风险状况进行独立、客观的监督和评价，通过监督和评价发挥指导作用。同时，公司高度重视各项外部检查及审计工作，对内外部审计和各项检查中出现的问题能够及时整改，不断提升管理水平，切实改善公司经营管理。

4.4.3 信息交流与反馈
公司建立信息交流与反馈机制，搭建起畅通的信息交流渠道。
公司作为信托行业年报披露的信托公司，已建立在指定权威媒体公开公司年度经营信息和经营业绩，并经过公司首席财务官、合规负责人、合规管理部、风险管理部、法律事务部等部门审核。
根据有关监管要求，对于董事高管任免等重大事项，公司已履行了完备的报备或报批手续。对于监管机构提出的问题或建议，公司均给予及时、详细的回复并认真落实整改。
公司能够严格执行向委托人、受益人披露信托事务处理信息的有关制度，确保相关当事人的知情权。

4.4.4 监督评价与纠正
公司建立了有效的内部监督评价与纠正机制，对公司内控制度的建设及执行情况进行持续的监督，保证内控制度的有效贯彻和执行。公司风险管理部和内部控制部能够贯穿、覆盖到每一个部门、每一类业务和每一个员工，同时保持相对独立和客观。公司对内控与自有业务持续进行了风险识别、计划、量测和控制的具体措施、程序和方法，全程管控业务运营的各个环节。公司设立独立的计划稽核部，通过开展内部审计，对公司的经营活动和风险状况进行独立、客观的监督和评价，通过监督和评价发挥指导作用。同时，公司高度重视各项外部检查及审计工作，对内外部审计和各项检查中出现的问题能够及时整改，不断提升管理水平，切实改善公司经营管理。

4.5 风险管理

4.5.1 风险管理概况
风险管理是指通过识别、评估、监测、报告、控制、沟通和反馈等手段，将公司面临的风险控制在可接受的范围内，确保公司实现战略目标。风险管理是金融企业最核心、最重要的能力之一。公司坚守风控底线，坚持“合规至上、风控优先”的风险理念，秉持“只有风险可控的发展才是可持续发展”的风险口吻，建立了较健全的风险控制组织架构和机制，形成了前、中、后台相分离、信托资金运作与自有资金运作相分离的风险管理框架。

风险管理框架图



公司的前台由风险管理总部、法律合规总部、信托运营总部和风险管理委员会、关联交易控制委员会两个非常设的委员会组成，主要作用是集体决策和事中控制。风险管理总部的职责是建立健全内部风险管理体系，业务风险评估、风险环境评估等。法律合规总部的职责是全面法律合规事务管理工作，识别、评估和报告公司合法合规经营情况及相关风险。信托运营总部的职责是信托资金托管管理、账务核算、项目核算、数据管理、证券交易等事中控制。两个委员会的主要职责是公司业务和关联交易事项进行审核，并在相关授权范围内进行决策。公司制定了上述两个委员会的议事规则，明确了职责和议事程序。
公司的中后台由办公室、党群工作部、人力资源部（党委组织部）、计划财务部、审计稽核部、科技信息部和纪委组成，其职责分别为行政人事、党建工作、薪酬绩效等后台支持。
2023年底，公司资产总额639.9亿元，净资产58.12亿元，管理信托资产6.06亿元，各项业务风险资本11.03亿元，净资产/各项业务风险资本之和为368.58%，净资产/净资产率为96.95%。

4.5.2 风险状况

1. 信用风险状况
信用风险是指交易对手未能履行约定契约的义务而造成经济损失的风险。公司面临的信用风险具体表现为：在开展信托业务或固有业务时，交易对手未能按合同约定履行义务。2023年，公司前端的信用风险主要是由宏观经济全球性放缓、外部需求疲软、中美关系不确定性、房地产行业持续调整以及地方政府债务压力加大等复杂多变的国际内外部环境，加大了公司交易对手信用风险判断的难度，公司选择项目、甄别客户、识别信用风险的工作量及压力大增，公司信用风险管理信用风险的经济形势中面临较大挑战。
2. 市场风险状况
市场风险是指由于证券价格波动、商品价格波动、利率变化、汇率变动等金融市场价格波动而导致公司自营或受托资产损失的风险。2023年，公司密切关注各类市场风险，及时调整投资组合。
3. 操作风险状况
操作风险是指由于内部程序、人员、系统的不完善或失误，以及外部事件而导致公司自营或受托资产损失的风险。公司进一步优化操作流程，加强内部控制，2023年，公司未发生因操作风险造成的直接经济损失。
4. 其他风险状况
公司面临的其他风险主要表现为法律风险与合规风险。法律风险是指由于违反有关法律法规、监管规定及合同等原因可能造成经济损失或企业信誉损失的风险。合规风险是指因未能遵循法律、监管规定、规则、自律性组织制定的有关规则以及适用于自身业务活动的行为准则而可能遭受法律制裁或监管处罚、重大财务损失或声誉损失的风险。

4.5.3 风险管理

信用风险管理方面，公司建立了以有效制衡为基本特征的信后信用风险治理顶层安排，完善各类业务信用管理制，建立信用模型体系，把好信用风险入口关；公设专项职能划分设立信托业务部门、资产经营部、风险管理总部、法律合规总部、信托运营总部、审计稽核部等部门，通过前中后台机制分离，强化制衡机制；通过流程优化、标准化系统设计，完善了前中后台、事中控制、事后检查的监控流程；通过建立客户关系管理系统，持续关注交易对手的资信状况、履约能力及其变化，防范信用风险；通过设立重点客户、区域倾斜，保持一定程度的客户集中度，在依托各种信用增级手段的基础上，切实降低信用风险；通过法律条款的设定，借助外部律师的专业意见，提高抵偿信用风险的能力。

4.5.4 其他风险管理

公司通过定期政策调整、宏观经济运行和证券市场走势等方面进行跟踪研究，及时形成研究报告，为投资决策提供依据等方式实现对市场风险的跟踪、公司通过对证券投资组合风险管理，确保市场风险控制在可以承受的合理范围内，公司投资风险限额包括信用、止损限额等，采用限额管理后不得随意突破。公司通过压力测试评估市场风险承受能力，证券交易部门制定主动管理型投资策略时明确各证券品种止损线、警示线、止损线等量化指标，当证券类项目出现异常交易、跌破预警线或止损线时，及时发出超通知流程，由各相关部门及时采取处置措施。

4.5.5 操作风险管理

公司建立IT恒生一体化系统，固定收益分析系统、SAP系统等为核心的业务系统平台，业务开展及后台支持均通过上述平台完成，减少了手工操作失误可能导致的损失；并持续完善公司内控流程，制定了各种业务管理方法和岗位权限制度，对公司每一项业务环节，均制定了操作规程和操作流程，明确流程中每一环节的岗位职责；对各个环节规定了严格的岗位标准，标准化且管理同时坚持过程控制，防范人为因素导致的操作风险。同时，公司严格执行信后信用管理从每年的履职评价中充分计提信托操作准备金，以弥补由于公司的可能发生的操作风险信托业务损失，充分保证受益人利益。

4.5.6 其他风险管理

公司规范使用TCMP业务管理系统，通过严格的业务审批流程控制项目的法律及合规风险。公司所有重大合同均通过法律合规总部审核同意，并出具具有法律效力的法律意见书；重大、创新和复杂项目均聘请专业外部律师事务进行审查，并出具具有保留意见的法律意见书后方可实施。

5. 报告期末及上年度末的比况表

5.1 总资产

5.1.1 会计师事务所审计意见全文

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
我们审计了后附的立信会计师事务所(特殊普通合伙)财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了立信会计师事务所(特殊普通合伙)2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

一、审计意见

我们认为，立信会计师事务所(特殊普通合伙)财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了立信会计师事务所(特殊普通合伙)2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。治理层负责监督财务报告过程，包括任命或更换会计师事务所，审核财务报表，并就注册会计师出具的审计报告进行沟通。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

九、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十一、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十二、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十三、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

十七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

我们审计了后附的立信会计师事务所(特殊普通合伙)财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了立信会计师事务所(特殊普通合伙)2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

一、审计意见
我们认为，立信会计师事务所(特殊普通合伙)财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了立信会计师事务所(特殊普通合伙)2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任
管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。治理层负责监督财务报告过程，包括任命或更换会计师事务所，审核财务报表，并就注册会计师出具的审计报告进行沟通。

四、注册会计师对财务报表审计的责任
我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。

五、注册会计师对财务报表审计的责任
我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计准则的要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取审计证据，作为形成审计意见的基础。审计程序的选择取决于注册会计师的判断，包括对财务报表重大错报风险的评估。注册会计师在审计过程中，保持职业怀疑，运用职业判断，评价所获取的审计证据是否充分、适当。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。注册会计师的审计意见并不对财务报表的所有事项提供保证，注册会计师的责任仅限于对所审计的财务报表发表意见。