

上海博隆装备技术股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

上海博隆装备技术股份有限公司（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）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规、规范性文件的规定，公司对上会 2023 年度审计履职情况进行评估。经评估，上会具备相关业务审计从业资格，能够坚持独立审计准则，勤勉尽责地履行审计机构的责任与义务，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

上会成立于 1981 年，是财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，并成为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一，2013 年 12 月，改制为特殊普通合伙制，已根据《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等有关规定完成从事证券服务业务备案。上会 2023 年度经审计的收入总额为 7.06 亿元，其中审计业务收入为 4.64 亿元，证券业务收入为 2.11 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，上会合伙人 108 名，注册会计师 506 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 179 名。

签字项目合伙人：耿磊，1995 年获得中国注册会计师资质，1993 年开始从事上市公司审计，1995 年开始在上会执业，2020 年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 6 家。

签字注册会计师：孙洁珺，2007 年获得中国注册会计师资质，2005 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在上会执业，2020 年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 2 家。

项目质量控制复核人：刘蓓，2010 年获得中国注册会计师资质，2002 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在上会执业，2020 年开始为公司提供审计服务；近三年复核上市公司审计报告 10 家。

二、执业记录

上会近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施和纪律处分，因执业行为受到监督管理措施 4 次。从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施，有 6 名从业人员因执业行为受到监督管理措施 3 次。

签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

审计过程中，上会就公司重大会计审计事项及时向专业技术部门咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

上会制定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门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门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。审计过程中，上会就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，上会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和独立项目质量复核。项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核。项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的问题，进行适当的监督和复核，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。上会对公司审计项目委派质量控制复核人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

（四）项目质量检查

上会质量控制部对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任，对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平。上会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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

上会根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了上会完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，上会在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

近一年审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

四、工作方案

审计过程中，上会针对公司的需求及被审计单位的实际情况，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，其中包括收入确认、应收账款减值、存货减值、合并报表、成本核算等。

上会全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。上会制定详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时完成各项工作。

五、人力及其他资源配备

上会配备专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司审计经验。事务所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

六、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定上会在信息安全管理中的责任和义务。上会制定涵盖档案管理、保密制度在内的系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，充分考虑对保密信息的处理和管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

上会具有良好的投资者保护能力与风险承担能力。截至 2023 年 12 月 31 日，上会计提的职业风险基金为 0 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，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。近三年上会因执业行为在相关民事诉讼中承担民事

责任的事项有 1 项，系中州期货有限公司民事诉讼案件，已于 2021 年审结并执行完毕。

上海博隆装备技术股份有限公司董事会
2024 年 4 月 22 日