

# 上海顺灏新材料科技股份有限公司

## 董事会关于 2023 年度会计师事务所

### 履职情况评估报告

上海顺灏新材料科技股份有限公司（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 年度审计机构。根据财政部、国务院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》等法律法规的有关要求，公司对立信在 2023 年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，2023 年度立信资质等方面合规有效，执业过程中坚持独立审计原则，勤勉尽责，为公司出具的各项专业报告客观、公正。现将具体情况汇报如下：

#### 一、资质条件

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，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（经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，主要行业有计算机通信和其他电子设备制造业、医药制造业、软件和信息技术服务业等，审计收费 8.32 亿元。

#### 二、执业记录

##### 1、基本信息

项目合伙人：李晨，1997 年获得中国注册会计师资质、1997 年起开始从事上市公司审计工作、2001 年开始在立信执业、2023 年开始为本公司提供审计服

务。

签字注册会计师：刘融，2013 年获得中国注册会计师资质、2010 年起开始从事上市公司审计工作、2013 年开始在立信执业、2019 年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制负责人：万玲玲，1998 年获得中国注册会计师资质、2001 年起开始从事上市公司审计工作、2001 年开始在立信执业、2020 年开始为本公司提供审计服务。

## 2、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无执业行为受到刑事处罚，无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，无受到证券交易场所、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

立信会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《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

立信制定了项目咨询制度。在业务执行过程中遇到疑难问题或者争议事项在项目组内部不能解决时，及时与事务所内部或外部具有专门知识的机构或人员在适当专业层次上进行讨论，以解决遇到的疑难问题或者争议事项。

在 2023 年审计服务中，立信就公司重大会计、审计事项与立信专业技术部或专家及时咨询，按时解决了公司重点、难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

立信制定了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。如仍未解决的，需召开项目专题会或项目内核会最终解决，审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。

在 2023 年审计工作中，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。

在 2023 年审计工作中，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、项目质量管理与监督

立信质控部门负责对质量管理体系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。基于该质量管理体系，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，立信针对公司的服务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，并与本公司董事会审计委员会汇报沟通。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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、非经常性损益等重点审计领域。

在 2023 年年度审计过程中，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，核心团队成员均具备多年上市公司、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

## 六、信息安全管理

立信制定有严格的保密管理办法，涉密人员应当对职业活动中获知的客户涉密信息保密，应当对拟接受的客户或拟受雇的工作单位向其披露的涉密信息保密；在终止与客户的业务关系后，涉密人员还应当对以前在职业活动中获知的涉密信息保密；如果获得新客户，涉密人员可以利用以前的经验，但不得利用或披露以前职业活动中获知的涉密信息。涉密人员在社会交往中应当履行保密义务，警惕无意中泄密的可能性，特别是警惕无意中向近亲属或关系密切的人员泄密的可能性。违反保密条款造成客户损失的，予以追责。

立信在制定审计工作方案、执行审计服务中，对项目团队人员提出了保密管理要求，对敏感信息、保密信息的进行全流程监督管理，并能够有效执行。

## 七、风险承担能力水平

立信具有良好的投资者保护能力。截至 2023 年末，已按照有关法律法规要求投保职业保险，立信已提取职业风险基金 1.66 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相关法律法规的规定。

上海顺灏新材料科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日