

# 上海柏楚电子科技股份有限公司

## 关于会计师事务所履职情况评估报告

上海柏楚电子科技股份有限公司（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 年度财务报告审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《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 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### （一）机构信息

##### 1、基本信息

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，新证券法实施前具有证券、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人数 693 名。

2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，同行业上市公司审计客户 52 家。

##### 2、投资者保护能力

截至 2023 年末，立信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。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 1,000 多万，在诉讼过程中	连带责任，立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额，目前生效判决均已履行
投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015 年重组、2015 年报、2016 年报	80 万元	一审判决立信对保千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 14 日期间因证券虚假陈述行为对投资者所负债务的 15% 承担补充赔偿责任，立信投保的职业保险 12.5 亿元足以覆盖赔偿金额

### 3、诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施无和纪律处分 1 次，涉及从业人员 75 名。

## （二）项目信息

### 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	开始在立信执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	刘欢	2009 年 7 月	2009 年 3 月	2015 年 6 月	2021 年 1 月
签字注册会计师	李佳运	2016 年 2 月	2016 年 7 月	2016 年 2 月	2017 年 1 月
质量控制复核人	杨景欣	2001 年 5 月	2007 年 8 月	2007 年 8 月	2021 年 1 月

#### （1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名：刘欢

时间	上市公司名称	职务
2020 年度	康美药业股份有限公司	签字注册会计师
2020 年度	上海柏楚电子科技股份有限公司	签字注册会计师

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：李佳运

时间	上市公司名称	职务
2022 年度	上海柏楚电子科技股份有限公司	签字注册会计师
2021 年度	上海柏楚电子科技股份有限公司	签字注册会计师
2020 年度	上海柏楚电子科技股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：杨景欣

时间	上市公司名称	职务
2022 年度	法兰泰克重工股份有限公司	项目合伙人
	嘉兴斯达半导体股份有限公司	项目合伙人
	读客文化股份有限公司	项目合伙人
2021 年度	读客文化股份有限公司	项目合伙人
	嘉兴斯达半导体股份有限公司	项目合伙人
	法兰泰克重工股份有限公司	项目合伙人
2020 年度	聚辰半导体股份有限公司	项目合伙人
	虹软科技股份有限公司	项目合伙人
	上海透景生命科技股份有限公司	项目合伙人
	厦门艾德生物医药科技股份有限公司	项目合伙人
	法兰泰克重工股份有限公司	项目合伙人

2、项目组成员独立性和诚信记录情况

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。上述人员最近三年均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分，无不良诚信记录。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### 1、人力及其他资源配备

在公司 2023 年度审计工作中，立信配备了专业的年度审计项目组，项目组成员专业水平高，其中核心成员具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任，项目组人员专业结构配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

### 2、审计工作方案

2023 年年度审计过程中，立信针对公司的实际情况，制定了全面、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、管理层凌驾于控制之上的舞弊风险、关联方及关联交易、应收账款坏账准备、存货计价、货币资金及交易性金融资产等。立信制定了详细的审计计划与审计工作的时间节点，并按期保质保量的完成，保证了公司年度报告按期披露。

### 3、审计质量管理

立信在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### （1）项目咨询

对于 2023 年年度审计工作中项目组遇到的重点难点的技术问题，项目组会及时对重大会计审计事项与立信内部的专业技术部及时确认，高效率的解决公司问题。

#### （2）意见分歧解决

项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间对公司 2023 年年度审计事项中不存在专业意见的分歧，达成一致意见，并出具了公司 2023 年年度审计报告。

#### （3）项目质量复核

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。

#### （4）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。

#### 4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。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。

上海柏楚电子科技股份有限公司

2024 年 3 月 19 日