

上海克来机电自动化工程股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海克来机电自动化工程股份有限公司（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 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、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》、《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规的要求，公司对立信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本情况

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 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，审计收费

8.32 亿元，同行业上市公司审计客户 59 家。

（二）项目成员信息

1. 人员信息

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	开始在本所 执业时间	开始为本公司 提供审计服务 时间
项目合伙人	谢蹇	29 年	1998 年	2011 年	2022 年
签字注册会计 师	文琼瑶	9 年	2014 年	2014 年	2012 年
质量控制复核 人	毛玥明	21 年	2008 年	2008 年	2023 年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名：谢蹇

时间	上市公司名称	职务
2021	铭凯益电子（昆山）股份有限公司	项目合伙人
2021	品渥食品股份有限公司	项目合伙人
2021	成都盟升电子技术股份有限公司	项目合伙人
2021-2023	汇纳科技股份有限公司	项目合伙人
2022-2023	上海克来机电自动化工程股份有限公司	项目合伙人
2022-2023	上海富瀚微电子股份有限公司	项目合伙人

（2）签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：文琼瑶

时间	上市公司名称	职务
2020-2023	威海光威复合材料股份有限公司	签字会计师
2022-2023	上海克来机电自动化工程股份有限公司	签字会计师

（3）质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：毛玥明

时间	上市公司名称	职务
2022-2023	宁波中百股份有限公司	项目合伙人

时间	上市公司名称	职务
2022 年年度	上海汉得信息技术股份有限公司	项目合伙人
2023 年年度	宁波海天精工股份有限公司	项目合伙人
2022 年度	宿迁联盛科技股份有限公司	质量控制复核人
2023 年度	上海克来机电自动化工程股份有限公司	质量控制复核人

2.上述相关人员的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。

上述人员过去三年没有不良记录。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 28 日召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第六次会议，并于 2023 年 5 月 23 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘立信作为公司 2023 年年度财务报告及内部控制审计机构。聘期一年。公司独立董事对该事项发表了事前审核意见及独立意见，董事会审计委员会也发表了书面审核意见。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司财务管理部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或公司财务管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需

要咨询公司财务管理部及相关业务部门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，并出具了公司 2023 年年度审计报告。

3、项目质量复核

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。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包括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、项目质量检查

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。

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。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,立信针对公司的审计需求及实际情况,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。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审计经验,并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人由权益合伙人担任,项目现场负责人由资深注册会计师担任。

立信的后台支持团队包括税务、评估、工程造价、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家。

六、信息安全管理

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。

上海克来机电自动化工程股份有限公司

2024年4月26日