

北京经纬恒润科技股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

北京经纬恒润科技股份有限公司（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 年度财务报表的审计机构及内控审计机构。

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规、规范性文件的相关规定以及《北京经纬恒润科技股份有限公司章程》的有关要求，公司对立信在 2023 年度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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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。

2. 资质条件

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。

3. 业务规模

立信 2022 年度业务收入（经审计）46.14 亿元，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。

2023 年度立信共为 671 家上市公司提供年报审计服务。公司归属于“计算机、通信和其他电子设备制造业”，立信在与公司同行业的审计客户共 83 家。

4. 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。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

5、诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次，涉及从业人员 75 名。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司董事会审计委员会于 2023 年 4 月 14 日召开了第一届董事会审计委员会第十二次会议，一致同意《关于续聘会计师事务所的议案》，并将该议案提交董事会审议。公司分别于 2023 年 4 月 26 日召开第一届董事会第十九次会议、第一届监事会第十一次会议，于 2023 年 5 月 31 日召开 2022 年年度股东大会，分别审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》。独立董事对以上事项发表了事前认可意见。

二、2023 年度立信履职情况

立信按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》等执业规范及公司 2023 年年度报告工作安排，对公司 2023 年度财务报告及截至 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，立信就会计师事务所和相关审计人员的独立性、

审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

经审计，立信出具了标准无保留意见的审计报告。立信认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。

三、公司对立信履职的评估情况

（一）人力及其他资源配备情况

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了完整、专业、负责的工作团队，团队的能力、经验、人员配置均符合公司年审工作的要求。主要项目组成员均具有多年的上市公司审计经验并且拥有中国注册会计师等专业资质，除此之外，团队成员的独立性符合《中国注册会计师职业道德守则》的要求。

（二）审计工作方案及其实施

立信针对公司 2023 年度的年审工作制定了合理、周密的工作方案，并就该方案与公司管理层和治理层进行了充分的沟通，该方案在年审工作期间得到了有效地落实与执行。审计工作方案涉及多个阶段，对年审工作进行了合理地整合和划分，各审计阶段均有明确的时间安排并设定了对应的审计目标和工作内容。工作方案的安排详略得当，围绕公司财报和内部控制两个方向充分覆盖了年审工作的各个方面，重点审计事项包括收入确认、存货跌价、应收账款坏账、研发费用处理、关联交易、信息系统审计等事项，同时配备有相应的风险应对措施。在年审工作过程中，工作方案得到了有效地执行，审计团队能够在计划的时间范围内高质量完成所需工作，充分满足了公司年审需求。

（三）审计质量管理机制

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》及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

对于在 2023 年年度审计工作中遇到的重点、难点的技术问题，审计项目组及时对重大审计事项与立信内部的专业技术部确认，以便更高效地提供对应的解决方案。

2、意见分歧解决

审计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在公司 2023 年年度审计事项上可以解决并消除分歧，保持一致意见，从而顺利地出具公司 2023 年年度审计报告。

3、项目质量复核

立信质控部门负责质量管理体系的监督和整改工作。立信质量管理体系的监控活动具体包括：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、其他监控活动等。通过以上环节可以确保项目组在审计报告签署之前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《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》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。在 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）信息安全管理

公司在会计师事务所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，立信可以有效地对敏感信息、保密信息进行检查、处理、脱敏和归档管理。

四、总体评价

经评估和审查后，公司认为立信在团队人员配置、审计方案设置与执行、质量管理机制和信息安全管理等方面均能够满足公司 2023 年年度审计工作的要求。立信在对公司 2023 年年度财务和内部控制审计工作中，能够遵循独立、客

观、公正的职业准则，审计行为规范有序,出具的报告能够完整、客观、真实地反映公司的内部控制实际情况、财务状况和经营成果。

北京经纬恒润科技股份有限公司

2024年4月25日