

# 亚士创能科技（上海）股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

亚士创能科技（上海）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、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》，公司对立信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“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 45 家。

### 二、执业记录

#### 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	徐立群	2008 年	2006 年	2008 年	2021 年
签字注册会计师	生俊顺	2020 年	2014 年	2020 年	2022 年
质量控制复核人	蒋雪莲	1999 年	1996 年	1999 年	2023 年

(1) 项目合伙人近三年签署或复核上市公司审计报告情况

姓名：徐立群

时间	上市公司名称	职务
2021年-2023年	上海华谊集团股份有限公司	项目合伙人
2021年-2023年	江苏新泉汽车饰件股份有限公司	项目合伙人
2021年-2023年	中电环保股份有限公司	项目合伙人
2021年-2023年	亚士创能科技(上海)股份有限公司	项目合伙人
2021年-2023年	上海雅仕投资发展股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年签署或复核上市公司审计报告情况

姓名：生俊顺

时间	上市公司名称	职务
2021年-2023年	江苏箭鹿毛纺股份有限公司	签字注册会计师
2022年-2023年	亚士创能科技(上海)股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年签署或复核上市公司审计报告情况

姓名：蒋雪莲

时间	上市公司名称	职务
2018年-2022年	大众交通(集团)股份有限公司	签字注册会计师
2019年-2020年	宋城演艺发展股份有限公司	签字注册会计师
2018年-2022年	上海艾录包装股份有限公司	签字注册会计师
2019年-2022年	江苏东方盛虹股份有限公司	签字注册会计师
2021年-2023年	普莱柯生物工程股份有限公司	质量复核合伙人
2020年-2022年	浙江嘉欣丝绸股份有限公司	质量复核合伙人

## 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，上述人员过去三年没有不良记录。

## 三、质量管理水平

### 1、审计质量管理

根据财政部发布的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》和相关政策的要求，从 2022 年到 2023 年初，立信对事务所质量管理体系进行了全面梳理和分析，制定和修订了数十项质量管理相关制度。

### 2、业务执行

立信制定了业务执行层面具体的政策和程序，以促进审计质量为导向的事务

所文化，并保证项目组成员理解并履行实现项目质量方面的总体责任。立信实施有效的一体化管理，在业务风险评估及分类、业务承接与保持、审计项目的监督、审计方法及质量管理标准等业务执行方面实施统一的制度和控制。

### **3、意见分歧解决**

立信制定了相关政策和程序以支持合伙人和专业人员就审计过程中的重要专业、审计和财务报告问题向事务所技术标准部负责人或其指定人员进行咨询，对于与风险相关的事项，还需向审计风险管理负责人咨询，以及时处理审计过程中遇到的困难或有争议的事项。近一年审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

### **4、项目质量复核**

立信制定并实施了完善的与内部复核相关的政策和程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。项目合伙人负责对项目组成员实施指导和监督并对其工作执行复核，项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核。详细复核由比编制人更有经验的项目组高级别成员执行。项目质量复核人员由质控部门负责人指导统一委派，以确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的约定项目质量复核人。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

### **5、职业道德和独立性**

立信制定并实施了严格的独立性政策，在事务所和个人与受限实体的财务关系、雇佣关系、顾问和业务关系、向受限实体提供审计服务和非鉴证服务、以及审计项目合伙人、签字注册会计师和其他关键合伙人轮换和冷却期等方面制定并实施了详细的措施和追责机制。

### **6、质量管理缺陷识别与整改**

立信制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，以对事务所质量管理体系的运行情况以及具体审计项目的执行情况进行监督和评价。针对监督活动中的发现，立信执行根源分析、评估发现的严重程度、制定整改计划、并评估整改完成情况。

综上，立信的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相

应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为事务所质量管理体系的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

#### **四、工作方案**

2023 年度审计工作过程中，立信按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司的实际情况及具体需求，制定了全面、合理、内容充实、逻辑清晰、实操性强的审计工作方案，其中包括详细的时间及人员安排与工作计划，工作程序科学合理，并针对审计人员的独立性、审计范围、风险评估程序、重大错报风险和重点审计领域、初步判断的关键审计事项等与公司管理层进行了沟通。

在本次年报审计过程中，立信全面配合公司审计工作，且具备较高的现场工作与人员协调能力，整体工作进程能够平稳有序地推进，最终按照计划时间提交了各项工作，充分满足了公司对年报披露时间的需求。

#### **五、人力及其他资源配备**

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，为公司配备了专属审计工作团队，核心团队成员稳定、安排充分、结构合理，且均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，按照职业道德守则的规定保持了独立性。

#### **六、信息安全管理**

公司在《审计业务约定书》中明确了信息安全管理的要求。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。

#### **七、风险承担能力水平**

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，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。

#### **八、公司对会计师事务所履职情况的评估**

经公司评估和审查后，认为立信具有独立的法人资格，具有从事证券、期货

相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为。

立信在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

亚士创能科技（上海）股份有限公司

2024 年 4 月 26 日