

# 深圳市正弦电气股份有限公司

## 2023年度会计师事务所履职情况评估报告

深圳市正弦电气股份有限公司（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”）作为公司出具2023年度审计报告的会计师事务所。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、会计师事务所的基本情况

#### （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，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年度业务收入（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，审计收费总额8.32亿元，同行业上市公司审计客户43家。

#### （二）投资者保护能力

截至2023年末，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。

#### （三）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1次和纪律处分无，涉及从业人员75名。

### 二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于2023年4月20日召开了第四届董事会第十次会议，审议通过了《关

于续聘 2023 年度审计机构的议案》，并于 2023 年 5 月 11 日召开 2022 年度股东大会，审议通过了该议案。通过对立信的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行充分了解和审查，公司认为其具备从事证券业务的资质和为上市公司提供审计服务的经验和能力。在为公司提供审计服务期间，立信严格遵守独立、客观、公正的职业准则，履行审计职责，完成公司各项审计工作。为保持公司审计工作的连续性，同意续聘立信作为公司 2023 年度审计机构。

### 三、会计师事务所履职情况评估

#### （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，配备了专属审计工作团队，核心团队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。项目负责合伙人和项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。立信的后台支持团队包括税务、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，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### （二）审计工作方案及其实施

立信针对公司的服务需求和审计范围，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计方案围绕年度预审和年度审计时间安排、重点审计领域及方案展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、合并报表、开发支出等，针对性强，贴合度高，能够满足公司2023年度审计工作的需要。此外，立信根据公司年度报告的披露时间要求制定了详细的年度审计执行工作时间安排，最终确保在规定时间内出具相应报告。

#### （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、会计师事务所质量控制准则和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，对项目咨询、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

2023年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项向标准技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

##### 2、意见分歧解决

立信已制定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

或标准技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询标准技术部负责人，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均达成一致意见。

### 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。项目质量复核人均满足独立性、客观性和必要的资质要求。2023年，立信勤勉尽责，项目质量复核相关工作均得到有效实施。

### 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运行承担责任，具体监控活动包括：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、其他监控活动等，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，制定了质量管理缺陷识别与整改制度，质量监控过程中发现的质量管理缺陷均已得到及时整改。

## （四）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。

## 四、总体评价

经评估，公司认为立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，顺利完成了公司2023年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告，切实履行了会计师事务所的职责。

深圳市正弦电气股份有限公司

2024年4月24日