

卧龙电气驱动集团股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

卧龙电气驱动集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请了信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》和《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规的规定，以及公司《审计委员会工作细则》的有关规定，公司对信永中和 2023 年年度履职情况进行了评估，认为信永中和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。具体情况如下：

一、资质情况

1、基本信息

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 03 月 02 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

首席合伙人：谭小青先生

2、人员信息

截止 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1,656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

3、业务规模

信永中和 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中，审计业务收入为 29.34 亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。2022 年度，信永中和上市公司年报审计项目 366 家，收费总额 4.62 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。

公司同行业上市公司审计客户家数为 237 家。

二、执业记录

1、人员情况

签字项目合伙人：王建新先生，2004 年获得中国注册会计师资质，1994 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在信永中和执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 5 家。

独立复核合伙人：崔艳秋女士，2001 年获得中国注册会计师资质，2009 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在本所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司为 6 家。

签字注册会计师：林惠婷女士，2022 年获得中国注册会计师资质，2016 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在信永中和执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司为 1 家。

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、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，无受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

3、独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、制度建设与执行

信永中和建立了完备的质量管理体系，涵盖准则要求的八要素，即风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序，各组成要素有效衔接、互相支撑、协同运行，保障积极有效地实施质量管理。

2、项目质量复核

审计过程中，信永中和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为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允性以及审计报告的适当性。

3、项目质量检查

信永中和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。信永中和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

信永中和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信永中和完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计服务水平和质量

1、审计投入

信永中和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及相关行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

信永中和的后台支持团队包括税务、信息系统、估值等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

2、审计服务质量和水平

2023 年年度审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案和计划安排，围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、商誉确认、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。审计过程中，信永中和全面配合公司审计工作，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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

3、咨询服务与沟通

在 2023 年年度审计过程中，信永中和协助公司就重大事项、疑难问题与相

关业务部门进行沟通，并就审计过程中发现的问题与公司治理层、管理层及相关
部门沟通、解决，并对公司业务发展和管理提升等方面提供有价值的管理建议。

4、意见分歧解决

信永中和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
核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部
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，信
永中和就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

五、人力及其他资源配备

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，
项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永
中和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

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和
职业风险基金之和超过 2 亿元，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。除乐视网证券虚
假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担
民事责任的情况。

八、总体评价

信永中和在资质条件等方面合规有效，在公司年报审计过程中遵循客观、公
允的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司
2023 年年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、
清晰、及时。

卧龙电气驱动集团股份有限公司

2024年04月30日