

浙江松原汽车安全系统股份有限公司

关于对会计师事务所 2023 年度履职情况评估及董事会审计委员会履行监督职责情况的报告

根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，浙江松原汽车安全系统股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将 2023 年度年审会计师履职情况及董事会审计委员会履行监督职责情况的报告如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

机构名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立时间：2011 年 7 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

首席合伙人：王国海先生

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）2023 年度业务收入为 34.83 亿元，其中，审计业务收入为 30.99 亿元，证券业务收入为 18.40 亿元。2023 年天健会计师事务所上市公司年报审计项目 675 家，收费总额 6.63 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，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等。公司同行业上市公司审计客户家数为 458 家。

截止 2023 年 12 月 31 日，天健合伙人（股东）238 人，注册会计师 2,272 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 836 人。

（二）项目信息

项目合伙人：孙敏，2007 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，2005 年开始在天健执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告超过 3 家。

签字注册会计师：金杨杨，2017 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在天健执业；2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 1 家。

项目质量复核人员：张芹，2000 年成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司审计，2000 年开始在天健执业；近三年年签署或复核的上市公司超过 2 家。

（三）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

（四）独立性

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

（五）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 17 日召开的第三届董事会第五次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》，后该议案于 2023 年 5 月 9 日经 2022 年度股东大会审议通过。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时沟通，按时解决公司重点审计问题。

（二）意见分歧解决

天健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、公司财务部门之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司专业技术部门，

专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。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，天健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。

（三）项目质量复核

2023 年年度审计过程中，天健实施了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、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

（四）项目质量检查

天健设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系的监督。天健会计事务所质量管理体系的管理活动包括：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等。2023 年年度审计过程中，天健没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天健根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、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、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了天健完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健在 2023 年年度审计过程中没有质量管理缺陷。

综上，在 2023 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

2023 年年度审计过程中，天健针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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，其中包括收入确认、成本核算、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。2023 年年度审计过程中，天健全面配合

公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健就预审、终审等阶段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。

四、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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。

五、风险承担能力水平

天健累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

六、审计委员会对会计师事务所的监督情况

2023 年 4 月 17 日，公司第三届董事会审计委员会第一次会议对天健的独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求，审议通过了《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》。

审计委员会与天健会计师事务所沟通协商公司 2023 年度财务报告的审计事项，包括 2023 年度审计工作的人员安排、审计范围、重要时间节点、审计重点等相关事项的沟通，确定审计工作计划；并对 2023 年度审计调整事项、审计结论等相关事项进行沟通，了解审计工作进展情况。在天健会计师事务所出具初步审计意见后，与负责公司审计工作的注册会计师进行沟通，了解审计情况。2024 年 4 月 10 日，公司第三届董事会审计委员会第八次会议审议通过公司《关于 2023 年年度报告全文及摘要的议案》《关于 2023 年度财务决算报告的议案》等议案并提交董事会审议。

七、总体评价

公司审计委员会严格遵守证监会、深圳证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充

分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。公司审计委员会认为天健会计师事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观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 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

浙江松原汽车安全系统股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 16 日