

# 广东正业科技股份有限公司

## 董事会审计委员会对会计师事务所 2023 年度履职情况评估及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》和广东正业科技股份有限公司（以下简称“公司”）的《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等规定和要求，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。现将董事会审计委员会对会计师事务所 2023 年度履职情况评估及履行监督职责情况汇报如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

机构名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 20 日

主要经营场所：北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层

首席合伙人：吕江

2023 年末，永拓拥有名 97 合伙人，312 名注册会计师，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师 152 名。

最近一年（2023 年度）收入总额（经审计）：35,172 万元

最近一年（2023 年度）审计业务收入（经审计）：29,644 万元

最近一年（2023 年度）证券业务收入（经审计）：14,106 万元

上年度（2023 年末）上市公司审计客户家数：34 家

上年度（2023 年末）挂牌公司审计客户家数：148 家

#### （二）聘请会计师事务所履行的程序

公司第五届董事会第十次会议和 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意公司继续聘请永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

为公司 2023 年度审计机构，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）意见分歧的解决

永拓制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组在执业过程中若遇到意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。永拓明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。

近一年审计过程中，永拓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。

### （二）项目质量复核

近一年审计过程中，永拓实施了完善的项目质量复核程序。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

### （三）质量管理缺陷识别与整改

永拓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永拓完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，永拓在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，永拓勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 三、会计师事务所履职情况说明

#### （一）工作方案

2023 年年度审计过程中，永拓针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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、无形资产核算、金融工具、合并报表、关联方交易等。永拓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。永拓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。

#### （二）人力及其他资源配备

永拓配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。永拓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。

#### （三）报告情况

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，永拓对公司 2023 年度财务报告、内控报告进行了审计。在执行审计工作的过程中，永拓及相关审计人员就独立性、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、初审意见等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。永拓出具了标准无保留意见的审计报告。

### 四、审计委员会对会计师事务所的监督情况

根据公司《董事会审计委员会工作规则》等有关规定，审计委员会对永拓作为公司 2023 年年审会计师事务所履行监督职责的情况如下：

(一) 在会计师事务所的选聘工作中, 审计委员会对永拓会计师事务所的执业情况进行了充分的了解, 查阅了永拓会计师事务所所有资格证照、相关信息和诚信记录, 对永拓会计师事务所的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等均进行了严格核查和评价, 认为: 永拓具备审计的专业能力和资质, 在独立性、专业胜任能力、投资者保护能力等方面能够满足公司对于审计机构的要求, 能够满足公司年度审计要求。2023 年 4 月 25 日, 公司第五届董事会审计委员会第九次会议审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》, 向公司董事会提议续聘永拓会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2023 年度审计机构。

(二) 在公司 2023 年度审计工作开展过程中, 审计委员会与永拓项目组进行了充分的沟通。2023 年 12 月 16 日, 审计委员会与负责公司审计工作的签字注册会计师及项目经理召开 2023 年度审计工作沟通会议, 签字会计师就 2023 年度审计工作的审计范围、审计人员和时间安排、注册会计师独立性、关键审计事项、审计重要风险等内容进行了详细汇报, 审计委员会对其中需要关注的问题提出了建议。2024 年 3 月 8 日, 审计委员会与负责公司审计工作的签字注册会计师及项目经理召开工作沟通会, 对 2023 年度关键审计事项、审计结论、专委会关注事项等内容进行了充分沟通。审计委员会成员听取了永拓会计师事务所关于公司审计内容相关重点事项、审计过程中发现的问题及审计报告的出具情况等的汇报, 并对审计发现问题提出建议。2024 年 4 月 18 日, 审计委员会与负责公司审计工作的签字注册会计师、公司财务和审计等负责人召开年度审计专题会议, 就出具 2023 年度审计报告相关事项进行沟通。2024 年 4 月 24 日, 审计委员会召开第十四次会议, 对公司 2023 年度报告、财务决算报告、内部控制相关报告等议案进行审议并同意提交公司董事会审议。

综上所述, 公司董事会审计委员会认为永拓会计师事务所在 2023 年度在对公司的公司财务状况和经营成果的审计以及关联交易、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况监督、内控鉴证等方面发挥了重要作用。

## 五、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永拓会计师事务所的质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备等能够满足公司 2023 年度审计工作的要求，以及永拓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。

广东正业科技股份有限公司

董事会审计委员会

2024 年 4 月 25 日