

# 深圳市爱施德股份有限公司

## 关于 2023 年会计师事务所履职情况评估报告

根据《公司法》《证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司独立董事管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》，以及深圳市爱施德股份有限公司（以下简称“公司”）有关规定，对2023年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、2023年年审会计师事务所基本情况

#### （一）机构基本情况

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太事务所”）

成立日期：2013年9月2日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

首席合伙人：邹泉水

亚太事务所2023年末合伙人74人，注册会计师352人，签署过证券服务业审计报告注册会计师253人。

亚太事务所2023年度业务收入总额6.97亿元，其中审计业务收入5.70亿元，证券业务4.20亿元。2023年上市公司审计客户家数52家，涉及制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售等行业。本公司同行业上市公司审计客户家数共3家。

### 2、投资者保护能力

亚太事务所已计提职业风险金3,499.36万元，购买职业保险累计赔偿限额人民币8,439.79万元。

### 3、诚信记录

亚太事务所最近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 10 次、监督管理措施 18 次、自律监管措施 4 次和纪律处分 5 次。近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚人员 0 人次、行政处罚人员 23 人次、监督管理措施人员 34 人次、自律监管措施人员 8 人次和纪律处分人员 16 人次。

#### （二）项目信息

##### 1、基本信息

项目合伙人：孙志军，合伙人，2002 年 10 月成为注册会计师，2015 年从事上市公司审计，2015 年在亚太事务所执业，近三年签署过赢时胜（300377）、百邦科技（300736）、皇庭国际（000056）、尚荣医疗（002551）审计报告。

拟签字注册会计师：韩静，2018 年成为注册会计师，2015 年从事审计工作，2016 年开始在亚太事务所执业，近三年签署过皇庭国际（000056）审计报告。

项目质量控制负责人：傅伟兵，高级会计师，于 2011 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在亚太所执业，近三年为华闻集团（000793）、中达安（300635）签署了审计报告，尚荣医疗（002551）复核了审计报告。

##### 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未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。

##### 3、独立性

亚太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不存在可能影响独立性的情形。

## 二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于2023年10月20日召开第六届董事会审计委员会2023年第五次会议，2023年10月25日召开第六届董事会第九次（临时）会议及第六届监事会第九次（临时）会议，2023年12月19日召开2023年第五次临时股东大会审议通过了《关于续聘公司2023年度审计机构的议案》，同意续聘亚太事务所为公司2023年度审计机构。

### 三、年审会计师事务所履职情况

#### （一）工作方案

2023年年度审计过程中，亚太事务所针对公司实际情况，制定了全面、合理的审计工作方案。审计工作围绕公司主要审计领域点展开，其中主要包括收入确认、存货的存在及计价、应收账款坏账准备、存货跌价准备、合并报表等。

在执行审计过程中，亚太事务所向公司管理层和治理层（包括董事会审计与风险委员会）进行了必要的沟通和汇报，包括2023年度审计计划的沟通、审计过程沟通及完成2023年度审计工作的汇报等。

#### （二）人员及资源配备

亚太事务所配备了专属审计工作团队，项目组由项目合伙人、项目经理、分组现场负责人和其他审计人员组成。核心团队成员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。

#### （三）信息安全管理

公司在审计业务约定书明确约定了亚太事务所的信息安全保护责任和要求。亚太事务所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）质量管理

##### 1、业务执行

亚太事务所制定了详细的审计计划及审计时间安排，委派具有胜任能力的现场审计人员。严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量管理准则和其他相关的法律法规和规范性文件。

## 2、项目咨询

现场审计人员就审计过程中的重大事项向事务所技术标准部及时咨询，及时解决审计过程中遇到的重点难点技术问题。

## 3、意见分歧解决

亚太事务所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，亚太事务所就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，无未解决的意见分歧。

## 4、项目组内部复核及质量复核

亚太事务所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和二次复核。详细复核由分组负责人核算，二次复核由项目经理、项目合伙人、或其他具备适当资格的人员执行。

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、质量管理体系的监控和整改

亚太事务所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亚太事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，亚太事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到

了有效执行。

#### 四、董事会对会计师事务所2023年度履职情况的评估

公司已对亚太事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行了充分了解和审查，认为他们 2023 年度审计工作中，重视了解公司及公司的经营环境，关注公司内部控制的建立健全和实施情况，也重视保持与公司独立董事及审计委员会的沟通交流，在审计过程中，勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的执业原则，较好地履行了双方合同所约定的责任和义务。

深圳市爱施德股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 26 日