

# 宁波卡倍亿电气技术股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

宁波卡倍亿电气技术股份有限公司(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2025年度审计机构。根据《公司法》《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》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》等法律法规、规范性文件及《公司章程》要求,公司对立信2025年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估,公司认为立信资质等方面合规有效,履职保持独立性,勤勉尽责,公允表达意见,具体情况如下:

### 一、资质条件

#### 1. 基本信息

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。

#### 2. 人员信息

立信2025年末拥有合伙人300名、注册会计师2,523名、从业人员总数9,933名,签署过证券服务业务审计报告的注册会计师802名。

#### 3. 业务规模

立信2025年业务收入(未经审计)50.00亿元,其中审计业务收入36.72亿元,证券业务收入15.05亿元;2025年度立信为770家上市公司提供年报审计服务,审计收费9.16亿元,同行业上市公司审计客户**13家**。

#### 4. 项目人员基本情况

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间	近三年从业情况（签署/复核上市公司年报/内控审计）
项目合伙人	孙峰	2008年	2007年	2008年	2022年	11家
签字注册会计师	冯林浩	2024年	2018年	2024年	2025年	1家
质量控制复核人	张建新	2007年	2005年	2007年	2025年	7家

上述项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，无不良记录。

#### 二、2025年度审计会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，以及公司2025年年报工作安排，立信对公司2025年度财务报告、内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况等进行检查并出具了专项报告。

经审计，立信认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量；立信出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，立信就会计师事务所和相关审计人员的独立性、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、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

#### 三、2025年年审会计师事务所履职评估情况

##### （一）质量管理水平

##### 1. 技术咨询与意见分歧的处理

2025年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部进行咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

立信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。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。2025年年度审计过程中，立信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。

## 2. 项目质量复核

2025年年度审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序，确保审计工作质量合规、结果公允。主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核、专业技术复核，对所有工作底稿执行详细复核。详细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。

## 3. 项目质量检查

立信质控部门对质量管理体系的监督和整改运行承担责任。立信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

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，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立信完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，立信在2025年年度审计过程中没有质量管理缺陷。

综上，在公司2025年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## （二）工作方案

2025年年度审计过程中，立信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、合并报表、关联方交易等。2025年年度审计过程中，立信全面配合公司按照计划进行审计工作，充分满足公司报告披露时间要求。立信就预审、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。

### **（三）人力及其他资源配备**

立信在2025年度审计工作中，配备了专业审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。立信的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程为审计服务提供支持。立信投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足了公司年度报告披露时间要求。

### **（四）信息安全管理**

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**

综合以上信息，经评估，公司认为立信作为2025年度审计机构，其资质条件、质量管理水平符合要求，项目组成员满足独立性规定，具有必需的业务水平，在审计过程中，勤勉尽责，公允发表意见，较好地完成了2025年度审计相关工作。

宁波卡倍亿电气技术股份有限公司

董事会

2026年4月24日