

2023年度会计师事务所履职情况评估报告及 审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告

根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的要求，广东顺控发展股份有限公司（以下简称“本公司”）对2023年度的财务报表及内部控制审计机构天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）的履职情况进行了评估。经评估，本公司认为天职国际在资质条件等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。现将天职国际履职情况评估及董事会审计委员会履行监督职责的情况汇报如下：

一、2023年度会计师事务所履职情况评估报告

（一）资质条件

天职国际创立于1988年12月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国PCAOB注册。天职国际过去二十多年一直从事证券服务业务。

截至2023年12月31日，天职国际合伙人89人，注册会计师1,165人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师414人。

天职国际2022年度经审计的收入总额31.22亿元，审计业务收入25.18亿元，证券业务收入12.03亿元。2022年度上市公司审计客户248家，主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额3.19亿元，本公司同行业上市公司审计客户13家。

项目合伙人及签字注册会计师1：颜艳飞，2001年成为注册会计师，2006

年开始从事上市公司审计，2019年开始在天职国际所执业，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5家，近三年复核上市公司审计报告1家。

签字注册会计师2：温永铭，2021年成为注册会计师，2018年开始从事上市公司审计，2018年开始在天职国际执业，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1家，近三年复核上市公司审计报告0家。

项目质量控制复核人：史志强，2010年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2010年开始在天职国际执业，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1家，近三年复核上市公司审计报告3家。

天职国际及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（二）执业记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施8次、自律监管措施1次和纪律处分0次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施8次，涉及人员24名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响天职国际继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

天职国际上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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。

（三）质量管理水平

1、咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，天职国际实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

天职国际针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复

核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、独立复核

天职国际针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按天职国际质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

（四）质量管理体系的监控和整改

天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，天职国际各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

（四）工作方案

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，天职国际针对本公司的服务需求及实际情况，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。

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，天职国际全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天职国际就预审、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成果。

（五）人力及其他资源配备

天职国际项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。天职国际在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，

委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

天职国际开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

（六）信息安全管理

天职国际遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天职国际制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行这项制度。在执行本公司 2023 年报审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

（七）风险承担能力水平

天职国际按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年，天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

二、审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告

2023 年 4 月 7 日，第三届董事会审计委员会第十二次会议审议通过《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》，董事会审计委员会查阅了天职国际有关资格证照、相关信息，认为其具备足够的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性，具备证券相关业务审计资格，能够满足公司 2023 年度审计工作的质量要求。

为保证审计工作的质量和连续性，公司董事会审计委员会同意续聘天职国际为公司 2023 年度审计机构。该议案已经公司第三届董事会第十六次会议和 2022 年股东大会审议通过。

报告期内，董事会审计委员会还与天职国际会计师、公司相关部门召开工作会议，听取会计师事务所关于定期财务报告审计、审阅和程序执行情况的汇报，就会计师审计关注事项、内部控制以及收入确认、应收款项减值准备等事项进行交流讨论。

三、总体评价

董事会审计委员会依据《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》《审计委员会工作细则》相关法律法规和公司内部制度等相关规定履行，充分发挥了审查、监督的作用，对天职国际相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与天职国际进行了充

分的讨论和沟通，有效监督公司的审计工作，切实履行审计委员会对天职国际的监督职责。

经评估，公司认为天职国际在资质条件等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。在执行公司 2023 年度的审计工作中，天职国际能够遵守职业道德准则，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 2023 年财务报告审计相关工作，出具的审计报告客观、公正。

广东顺控发展股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日

顺控发展
股票代码：003039.SZ