

深圳市三旺通信股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

深圳市三旺通信股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）担任公司 2024 年度审计机构，负责公司 2024 年度财务审计及内部控制审计工作。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律、法规、规范性文件以及《深圳市三旺通信股份有限公司会计师事务所选聘制度》的有关规定，公司对容诚 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本情况

会计师事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2013 年 12 月	组织形式	特殊普通合伙企业
注册地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26		
首席合伙人	刘维	2024 年末合伙人数量	212
2024 年末执业人员数量	注册会计师人数		1,552
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数		781
2023 年（经审计）业务收入	审计业务收入	274,873.42 万元	
	证券期货业务收入	149,856.80 万元	
	业务收入总额	287,224.60 万元	
2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	审计客户家数	394	
	审计收费总额	48,840.19 万元	
	涉及主要行业	制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，科学研究和技术服务业，批发和零售业等多个行业。	

	本公司同行业上市公司审计客户家数	282
--	------------------	-----

（二）投资者保护能力

容诚已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年（2022 年度、2023 年度、2024 年度，下同）容诚在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）证券虚假陈述责任纠纷案[(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健会计师事务所（北京）有限公司和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健会计师事务所（北京）有限公司及容诚会计师事务所（特殊普通合伙）收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

（三）诚信记录

容诚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 14 次、自律监管措施 6 次、纪律处分 2 次、自律处分 1 次。

63 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次（同一个项目）、监督管理措施 21 次、自律监管措施 5 次、纪律处分 4 次、自律处分 1 次。

（四）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2024 年 10 月 29 日召开第二届董事会第二十一次会议，于 2024 年 11 月 19 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于聘任公司 2024 年度审计机构的议案》，同意聘任容诚担任公司 2024 年度审计机构，负责公司 2024 年度财务审计及内部控制审计工作。

二、人力及其他资源配备情况

容诚配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计工作经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。容诚建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，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。

项目合伙人：张春梅，2012 年成为中国注册会计师，2009 年开始从事上市公司审

计业务，2021 年开始在容诚执业，近三年签署或复核过东岳硅材、凌玮科技、兴业股份等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：荆伟伟，2020 年成为中国注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计业务，2020 年开始在容诚执业，近三年签署过迎驾贡酒、六国化工、润泽科技等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：王烁，2015 年成为中国注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始在容诚执业。

项目质量控制复核人：王辉达，2012 年成为中国注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在容诚执业，近三年签署或复核过澳华内镜、正帆科技、贝斯美等多家上市公司审计报告。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

容诚和前述项目合伙人、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。

三、质量管理水平

（一）项目咨询与意见分歧解决

容诚制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量控制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。2024 年年度审计过程中，容诚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

2024 年年度审计过程中，容诚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。

（三）项目质量检查

容诚质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。容诚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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

容诚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容诚完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，容诚在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2024 年年度审计过程中，容诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案

2024 年年度审计过程中，容诚针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、应收账款坏账准备计提等。

容诚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。容诚就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作报告。

五、信息安全管理

容诚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。

六、会计师事务所履职情况评估

经评估，公司认为：容诚具有证券、期货相关业务审计从业资格，具备多年为上市公司提供审计服务的经验与能力，在为公司提供 2024 年度审计服务过程中，能够遵循独立、客观、公正的职业准则，勤勉尽责，较好地完成了公司委托的审计工作。具体情况如下：

容诚严格遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2024 年年度报告审计工作安排，对公司 2024 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告；同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项说明。

2024 年年度审计过程中，容诚根据审计准则要求，就 2024 年度审计工作的审计范围、审计对象、审计方法、人员安排、审计重点、初审意见等与公司审计委员会成员、董事会秘书、财务总监进行了沟通，并达成了一致意见。

经审计，容诚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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。公司于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。容诚出具了标准无保留意见的审计报告。

七、总体评价

公司认为容诚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 2024 年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

深圳市三旺通信股份有限公司

2025 年 4 月 28 日