

# 黑龙江天有为电子股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

黑龙江天有为电子股份有限公司（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 年度年报审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

### 一、 资质条件

#### （一） 基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 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。

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 年度立信共为 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 30 家。

#### （二） 项目组成员情况

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
项目合 伙人	王娜	2009 年	2005 年	2013 年	2022 年
签字注册 会计师	孙启凯	2024 年	2014 年	2024 年	2025 年
质量控制	张家辉	2013 年	2010 年	2012 年	2022 年

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
复核人					

上述项目组成员具有承办公司审计业务所必需的专业知识和相关执业资格证书,能够胜任公司审计工作,同时也能保持应有的职业谨慎性,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、 质量管理水平

### (一) 项目咨询

2025 年度审计过程中,立信就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时进行咨询,及时解决公司重点、难点审计问题。

### (二) 意见分歧解决

立信制定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。2025 年度审计过程中,立信就公司所有重大会计审计事项达成一致意见,不存在不能解决的意见分歧。

### (三) 项目质量复核

审计过程中,立信实施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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核,以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点包括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。

### (四) 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的运行承担责任。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。

### (五) 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立信完整、全面的质量管理体系。2025 年度

审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

### 三、 工作方案

2025 年度审计过程中，立信针对公司的审计需求及实际情况，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、金融工具、合并报表、关联交易、租赁业务等。立信全面配合公司审计工作，充分满足公司定期报告披露时间要求。立信制定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。

### 四、 人力及其他资源配备

立信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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责人由资深注册会计师担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足公司要求。立信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，全程参与对审计服务的支持。

### 五、 信息安全管理

立信制定涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作过程中，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、 风险承担能力水平

立信已购买职业保险并涵盖因提供审计服务而依法所应承担的民事赔偿责任，截至 2025 年 12 月 31 日，购买的职业保险累计赔偿限额 10.50 亿元，提取职业风险基金 1.71 亿元。

### 七、 2025 年度年审会计师事务所履职情况

根据《审计业务约定书》，结合公司 2025 年年报工作安排，立信按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、公司 2025 年度募集资金存放、管理与使用情况执行了相关工作，并出具了专项报告。

在审计过程中，立信制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了

有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

#### 八、 总体评价

经评估，公司董事会认为，立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，展现出良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

黑龙江天有为电子股份有限公司董事会

2026 年 4 月 22 日