深圳证券交易所文件

深证上〔2025〕553 号

关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及签字注册会计师曾涛、高飞、陈颖、戴思敏给予纪律处分的决定

当事人：

致同会计师事务所（特殊普通合伙），浙江方正电机股份有限公司 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年财务报表审计机构，住所：北京市朝阳区；

曾　涛，浙江方正电机股份有限公司 2019 年、2022 年财务报表审计报告签字会计师；

高　飞，浙江方正电机股份有限公司 2019 年、2020 年、2021 年财务报表审计报告签字会计师；

陈　颖，浙江方正电机股份有限公司2020年财务报表审计报告签字会计师；

戴思敏，浙江方正电机股份有限公司2021年、2022年财务报表审计报告签字会计师。

根据中国证券监督管理委员会浙江监管局《行政处罚决定书》（〔2024〕47号）查明的事实，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称致同所）、曾涛、高飞、陈颖、戴思敏在浙江方正电机股份有限公司（以下简称方正电机）2019年至2022年年度财务报表审计业务中，存在以下违规行为：

一、审计项目整体情况

致同所为方正电机2019年至2022年年度财务报表提供审计服务，均出具了标准无保留意见审计报告。曾涛、高飞是2019年审计报告签字注册会计师，高飞、陈颖是2020年审计报告签字注册会计师，高飞、戴思敏是2021年审计报告签字注册会计师，曾涛、戴思敏是2022年审计报告签字注册会计师。

二、方正电机2019年至2022年年度报告存在虚假记载

方正电机2019年至2022年年度报告因不恰当地扩大上海海能汽车电子有限公司（以下简称上海海能）商誉相关资产组，导致商誉减值准备计提金额不准确，方正电机2019年至2022年年度报告的财务数据及相关披露信息存在虚假记载。

三、审计工作存在的具体问题

（一）致同所在方正电机2019年度财务报表审计过程中未勤

勉尽责

2019 年审计中，致同所知晓方正电机（越南）有限责任公司(以下简称越南方正)不属于最初方正电机收购上海海能并形成商誉的资产组，且越南方正、上海海能在业务方向上也明显不同，致同所虽通过访谈、获取书面说明等方式获取了管理层对于将越南方正纳入资产组的考虑因素，但未根据管理层提供的信息设计和实施恰当的审计程序，未充分评估管理层提供的信息是否与实际情况相符，未获取充分、适当的审计证据支持其审计结论。

（二）致同所在方正电机 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表审计过程中未勤勉尽责

致同所在 2020 年、2021 年和 2022 年总体审计策略中虽已考虑到商誉减值涉及重大管理层判断，但在相关审计底稿中，未见对资产组划分的合理性设计并实施充分的复核程序，未充分关注方正电机管理层此前提供信息的后续进展情况，未就资产组范围及商誉减值会计估计获取充分、适当的审计证据。

致同所在方正电机 2019 年至 2022 年财务报表审计执业过程中未勤勉尽责，签字注册会计师曾涛、高飞、陈颖、戴思敏是直接负责的主管人员。

致同所的上述行为违反了本所《股票上市规则（2023 年修订）》第 1.4 条、第 12.1.2 条、第 12.1.4 条、第 12.3.3 条的规定。

曾涛的上述相关行为违反本所《股票上市规则（2018 年 11

月修订）》第1.4条、第2.25条，《股票上市规则（2023年修订）》第1.4条、第12.1.2条、第12.3.3条的规定。

高飞的上述相关行为违反本所《股票上市规则（2022年修订）》第1.4条、第12.1.2条、第12.3.3条的规定。

陈颖的上述相关行为违反本所《股票上市规则（2020年修订）》第1.4条、第2.25条的规定。

戴思敏的上述相关行为违反本所《股票上市规则（2023年修订）》第1.4条、第12.1.2条、第12.3.3条的规定。

鉴于上述违规事实及情节，依据本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第17.5条，《股票上市规则（2020年修订）》第16.5条，《股票上市规则（2022年修订）》第13.2.3条，《股票上市规则（2023年修订）》第13.2.3条的规定，经本所纪律处分委员会审议通过，本所作出如下处分决定：

一、对致同会计师事务所（特殊普通合伙）给予公开谴责的处分；

二、对签字注册会计师曾涛、高飞、戴思敏给予公开谴责的处分；

三、对签字注册会计师陈颖给予通报批评的处分。

致同所、曾涛、高飞、戴思敏如对本所作出的纪律处分决定不服，可以在收到本纪律处分决定书之日起的十五个交易日内向本所申请复核。复核申请应当通过邮寄或者现场递交方式提交给本所指定联系人（曹女士，电话：0755-88668399）。

对于致同所、曾涛、高飞、陈颖、戴思敏的上述违规行为和本所给予的处分，本所将记入诚信档案。

深圳证券交易所

2025 年 6 月 6 日