

## 江苏宏微科技股份有限公司

### 2023年度会计师事务所履职情况评估报告

江苏宏微科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡会计师”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对天衡会计师 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天衡会计师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

天衡会计师于 2013 年 11 月成立，发展历史可以追溯到上世纪八十年代。在 30 多年的发展历程中，天衡会计师伴随着中国经济一起发展，伴随着客户一起成长，经过几代人的努力，天衡会计师已经发展成为拥有 18 家分所，超过 1,000 多名专业人员的综合性会计师事务所。天衡会计师总部设在江苏省南京市，注册地址为南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室。截至 2023 年末拥有合伙人 85 人，首席合伙人为郭澳先生。天衡会计师拥有财政部颁发的会计师事务所执业资格，是中国首批获得证券期货相关业务资格事务所之一，在证券业务服务方面具有丰富的执业经验和良好的专业服务能力。

天衡会计师拥有分所数量 18 家，分别为北京、上海、深圳、海南、雄安、珠海、苏州、无锡、常州、镇江、徐州、连云港、重庆、成都、安信、勤业、宜兴、江阴。天衡会计师一直以来注重人才培养，截至 2023 年末拥有执业注册会计师 419 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师人数 222 人。天衡会计师 2023 年度业务总收入人民币 6.15 亿元，其中，审计业务收入人民币 5.54 亿元（含证券业务收入人民币 1.61 亿元）。2022 年度 A 股上市公司年报审计客户共计 90 家，收费总额人民币 8,123.04 万元。主要为制造业。

项目合伙人和第一签字注册会计师游世秋先生，1996 年成为注册会计师，1997 年开始在天衡会计师执业并开始从事上市公司审计，2023 年开始为本公司

提供审计服务，有近 30 年审计相关业务的服务经验，在制造业、房地产和零售行业的上市公司审计等方面具有丰富执业经验。

第二签字会计师刘述忠先生，2021 年成为注册会计师，2021 年开始在天衡会计师执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，具有丰富的证券业务从业经历和较强的专业胜任能力，为多家上市公司提供审计服务。

项目质量控制复核人陈莉女士，于 1999 年成为注册会计师、1999 年开始在天衡会计师专职执业、2023 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署/复核 13 家上市公司年报/内控审计，涉及的行业包括制造业、医药、航运行业等。

天衡会计师及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等均不存在违反《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

天衡会计师近三年受到证监会及其派出机构监督管理措施（警示函 5 次（涉及从业人员 15 人次）），受到证监会行政处罚 1 次（涉及从业人员 2 人次），未受到刑事处罚和自律监管措施。

天衡会计师上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人近三年均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。

## 三、质量管理水平

### （一）制度建设与执行

根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》对事务所质量管理体系的相关要求，天衡会计师建立了完备的质量管理体系，涵盖准则要求的八要素，即风险评估程序、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。各组成要素有效衔接、互相支撑、协同运行，保障积极有效地实施质量管理。

## （二）监控和整改

天衡会计师事务所质量管理体系的监控活动包括：设计和实施定期和持续的监控活动；组织实施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；根据职业道德守则要求对事务所和个人进行独立性测试；设计和实施整改措施；其他监控活动，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。基于已建立的质量管理体系，近一年监控过程中，天衡会计师事务所没有识别出质量管理缺陷。

## （三）项目质量复核

对于一些风险评级较高的项目，在项目组详细复核及第二层次复核的基础上还会执行项目质量复核。项目质量复核包括根据质量管理准则制定的项目质量复核人复核制度和额外质量复核。项目质量复核人须满足独立性、客观性和必要的资质要求。天衡会计师事务所要求项目质量复核在适当阶段及时进行，以确保在报告出具前能解决所有重大问题。对于一些风险评级较高的项目，例如上市公司审计项目或首次公开募股项目，在满足相关准则的规定以外，还会执行额外质量复核。额外质量复核可与项目质量复核人复核合并或单独进行。

综上，近一年审计过程中，天衡会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得以有效执行。

## 四、工作方案

审计过程中，天衡会计师事务所针对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。审计工作围绕公司的审计重点展开。审计过程中，天衡会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。天衡会计师事务所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。根据审计准则要求，就审计工作范围、审计方案和计划、年报审计要点及风险评估程序、总体审计结论等与公司管理层和治理层进行了沟通，审计师与公司管理层以及独立董事的沟通情况如下：

（一）2024年2月20日，召开第四届董事会审计委员会第十二次会议，审

计委员会与负责公司审计工作的签字注册会计师对 2023 年度审计工作的审计范围、会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项进行了沟通，审计委员会对其中需要关注的问题提出了建议。

（二）2024 年 3 月 30 日，召开第四届董事会第十三次审计委员会，审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师进行初审后沟通，对 2023 年度审计计划执行情况、审定后基本数据、重大事项、关键审计事项等相关事项进行了沟通。

（三）2024 年 4 月 24 日，召开第四届董事会第十四次审计委员会，听取天衡会计师就公司 2023 年度财务报告审计事项的正式报告，同时审议通过《关于公司 2023 年年度报告及其摘要的议案》《关于公司 2023 年度内部控制评价报告的议案》等议案，并同意提交公司董事会审议。

## 五、人力及其他资源配备

天衡会计师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、制造业行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天衡会计师的后台支持团队包括专业业务部、税务、信息系统、估值等多领域专家。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天衡会计师在信息安全管理中的责任义务。天衡会计师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。

## 七、风险承担能力水平

天衡会计师具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2023 年末，已计提的职业风险基金 1,836.89 万元，已购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元。天衡会计师近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

特此报告。

江苏宏微科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 日