

# 南京高科股份有限公司

## 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

南京高科股份有限公司（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”）作为公司 2024 年度财务报告审计机构、内部控制审计机构。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 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天衡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

#### （一）基本信息

天衡前身为 1985 年成立的江苏会计师事务所，1999 年脱钩改制，2013 年改制为特殊普通合伙会计师事务所，于 2013 年 9 月 28 日取得江苏省财政厅颁发的会计师事务所执业证书，长期从事证券服务业务，是中国首批获得证券期货相关业务资格和首批取得金融企业审计资格的会计师事务所之一。

截至 2024 年末，天衡拥有合伙人 85 名、注册会计师 386 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 227 名，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

#### （二）投资者保护能力

截至 2024 年末，天衡已提取职业风险基金 2,445.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000.00 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。近三年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。

### （三）诚信记录

天衡近三年未因执业行为受到刑事处罚、纪律处分，受到行政处罚 3 次、监督管理措施（警示函）6 次、自律监管措施 6 次。30 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 次（涉及 6 人）、监督管理措施（警示函）9 次（涉及 19 人）、自律监管措施 6 次（涉及 13 人）。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

合伙人：胡学文，注册会计师，1999 年成为注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计，2000 年开始在天衡执业，从 2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年已签署/复核 11 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：侯永贞，2023 年成为注册会计师，2012 年开始加入审计行业，2023 年开始在天衡执业，从 2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过 1 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：常桂华，2000 年成为注册会计师，2004 年开始加入审计行业，2004 年开始在天衡执业，近三年签署/复核 14 家上市公司审计报告。

### （二）诚信记录

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、纪律处分的情况。

### （三）独立性

天衡及项目合伙人、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）质量控制制度

天衡建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供可靠的基础。2024年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规，遵循中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具专业报告。

### （二）项目质量复核

审计过程中，天衡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、项目质量控制复核以及签发报告复核。

审计项目组内部复核：现场项目经理授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿，以及现场项目经理本人对重要的审计工作底稿逐页复核。

项目质量控制复核：项目质量控制复核人员对项目组独立性以及审计风险的识别、对措施是否恰当进行独立复核。

签发报告复核：报告签发人对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

### （三）项目咨询与意见分歧解决

天衡制定明确的专业意见分歧解决机制，根据《业务质量管理制度》中咨询与意见分歧的相关规定，项目咨询过程中应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2024年年度审计过程中，天衡就公司的所有重大会计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### （四）质量管理缺陷识别与整改

根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，天衡制定《业务质量管理制度》，完善质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷

由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2024 年年度审计过程中，天衡勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

#### **四、工作方案**

根据公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，天衡制定全面、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、合并报表等方面。同时，天衡制定详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、存货抽盘、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足上市公司报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

天衡配备专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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。

#### **六、信息安全管理**

天衡制定涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度；业务开始前与本公司就业务约定条款及信息安全达成一致意见，签订业务约定书，登记内幕信息知情人；制定审计方案和实施审计工作过程中，充分考虑对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

南京高科股份有限公司

二〇二五年四月二十一日