

# 苏州昀冢电子科技股份有限公司

## 关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

苏州昀冢电子科技股份有限公司（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”）作为公司 2024 年度审计机构。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》，公司对天衡在 2024 年度审计工作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）机构信息

##### 1、基本信息

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 11 月 4 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室

执业资质：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）已取得江苏省财政厅颁发的《会计师事务所执业证书》，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。

##### 2、人员信息

首席合伙人：郭澳

2024 年末合伙人数量：85 人

2024 年末注册会计师人数 386 人（其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 227 人）

##### 3、业务规模

2024 年度业务收入 52,937.55 万元(经审计)，其中审计业务收入 46,009.42 万元、证券业务收入 15,518.61 万元。

2024 年度审计上市公司客户 95 家：主要行业为制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，化学原料及化学制品制造业，医药制造业，通用设备制造业，专用设备制造业等，审计收费总额 9,271.16 万元，天衡会计师事务所同行业(C39

制造业)上市公司审计客户数为13家。

#### 4、投资者保护能力

计提职业风险基金(2024年末余额)2,445.10万元,购买的职业保险累计赔偿限额为10,000.00万元,职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定;近三年未因执业行为承担相关民事诉讼。

#### 5、独立性和诚信记录

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)近三年未因执业行为受到刑事处罚,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次和纪律处分1次。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)和纪律处分1次(涉及2人)。

### (二)项目信息

#### 1、人员信息

项目合伙人、签字注册会计师:吴景亚,2016年成为注册会计师,2010年开始从事上市公司审计,2010年开始在天衡会计师事务所执业。具备多年上市公司审计经验,具有相应专业胜任能力,未有兼职情况,近三年无刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施的记录。最近三年签署或复核过9家上市公司审计报告。

签字注册会计师:庄培娜,2020年成为注册会计师,2018年开始从事上市公司审计,2020年开始在天衡会计师事务所(特殊普通合伙)执业,近三年未签署上市公司审计报告。

质量控制复核人:陈莉,1999年成为中国注册会计师,2004年开始从事上市公司审计业务,1999年开始在天衡执业,近三年已签署或复核过13家上市公司的审计报告。

#### 2、诚信记录

项目合伙人及签字注册会计师吴景亚、签字注册会计师庄培娜、质量控制复核人陈莉近三年未因执业行为受到刑事处罚,未因执业行为受到证券监督管理机构的行政处罚、监督管理措施,未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

### 3、独立性

天衡会计师事务所、项目合伙人及签字注册会计师等不存在可能影响独立性的情形。

## 二、2024 年度会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备情况

天衡在公司 2024 年度审计工作中，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经验，并拥有中国注册会计师专业资质。天衡的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具等多领域专家，全程为审计服务提供支持。

### （二）审计工作方案及其实施

2024 年年度审计过程中，天衡针对公司的实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、在建工程、流动性风险等。天衡制定了详细的审计计划并明确审计工作的时间节点，确保按期保质保量地完成审计工作。

### （三）审计质量管理

天衡在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

#### 1、项目咨询

天衡制定了专业技术咨询规程，以便在业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置了专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2024 年度审计过程中，天衡就公司重大会计审计事项与专业技术咨询部门及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### 2、意见分歧解决

天衡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，天衡就

公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

### 3、项目质量复核

2024 年年度审计过程中，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、独立项目质量复核以及报告签发复核。

### 4、项目质量检查

天衡制定了较为完善的执业质量监控的政策和程序，以合理保证质量管理的政策和程序得以有效运行。

### 5、质量管理缺陷识别与整改

天衡按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改程序，制定了相关政策和程序。

## （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天衡在信息安全管理中的责任义务。天衡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，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的所有客户保密信息严格进行保密。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，且能够有效执行。

## 三、公司对 2024 年年度会计师事务所履职的评估情况

经评估，公司认为：天衡作为公司 2024 年度审计机构，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，按时高质量地完成了公司 2024 年度审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

苏州昀豕电子科技股份有限公司董事会审计委员会

2025 年 4 月 24 日