

苏州和林微纳科技股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对天衡会计师事务所（特殊普通合伙）在 2024 年度的审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年天衡资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达其意见。具体情况如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）机构信息

事务所名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 11 月 4 日

统一社会信用代码：913200000831585821

组织形式：特殊普通合伙企业

主要经营场所：南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室

首席合伙人：郭澳

经营范围：许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

业务资质：天衡会计师事务所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。

历史沿革：天衡会计师事务所前身为始建于 1985 年的江苏会计师事务所，1999 年脱钩改制，2013 年转制为特殊普通合伙会计师事务所。

人员信息：截至 2024 年末，天衡会计师事务所合伙人数量 85 人，注册会计师人数 386 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师人数 227 人。

业务规模：天衡会计师事务所 2024 年度经审计的收入总额 52,937.55 万元，其中审计业务收入 46,009.42 万元，证券业务收入 15,518.61 万元。2023 年共承担 95 家上市公司年报审计业务，合计收费 9,271.16 万元，客户主要行业为计算机、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。天衡会计师事务所具有公司所在行业审计业务经验，审计本公司（计算机、通信和其他电子设备制造业）同行业上市公司客户 13 家。

（二）诚信记录

天衡会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 6 次和纪律处分 1 次。30 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次（涉及 6 人）、监督管理措施 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）

（三）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第二届董事会第十次会议审议通过《关于续聘公司 2024 年度审计机构的议案》，同意续聘天衡会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度审计机构。上述议案已经公司股东大会审议通过。

二、质量管理水平

1. 项目咨询

天衡根据与项目沟通、监督与复核相关的政策与程序，就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

天衡对于项目组内存在专业意见分歧的处理有明确的政策,规定当项目组成员、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。近一年审计过程中,天衡与公司就所有重大会计审计事项达成一致意见,未发生意见分歧的情况。

3. 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、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为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。

4. 项目质量检查

天衡所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天衡所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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

天衡制定了与质量监控检查相关的政策与程序,风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题,及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性,并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2024 年年度审计过程中,天衡勤勉尽责,本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

近一年审计过程中,天衡针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况,制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开,涉及公司业务、财务、内控及信息系统等多个维度,覆盖公司重要风险领域及重要子公司。

天衡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。

四、人力及其他资源配置

天衡配备了专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，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。事务所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

五、信息安全管理

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，在事务所和项目组层面建立和实施了一系列有关措施及制度，并能够有效执行。

六、风险承担能力水平

天衡所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，2024 年末，天衡所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 10,000.00 万元，能够承担因审计失败导致的民事赔偿责任。天衡所近三年不存在因执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

苏州和林微纳科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 29 日