

江西沃格光电集团股份有限公司

对会计师事务所 2025 年年度履职情况的评估报告

江西沃格光电集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）作为公司 2025 年年度财务及内部控制审计机构。根据《公司法》、《证券法》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号—规范运作》和《公司章程》等相关规定和要求，公司对天健会计师事务所 2025 年年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天健会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允发表意见，具体情况如下：

一、 资质条件

（一） 机构信息

天健会计师事务所成立于 2011 年 7 月 18 日，总部设在浙江杭州，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号。截止 2025 年末，天健会计师事务所拥有合伙人 250 人，注册会计师 2,363 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 954 人。2024 年天健会计师事务所经审计总收入 29.69 亿元，其中审计业务收入 25.63 亿元、证券业务收入 14.65 亿元。

2024 年度上市公司审计客户家数 756 家，挂牌公司审计客户数 350 家，主要行业涉及制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，综合，住宿和餐饮业，卫生和社会工作等，审计收费 7.35 亿元。天健会计师事务所具有公司所在行业审计业务经验。

（二） 项目成员信息

拟签字项目合伙人：丁晓燕，2014 年成为注册会计师，2012 年起开始从事上市公司审计，2014 年起开始在天健会计师事务所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核 8 家上市公司审计报告。

拟签字注册会计师：肖斌，2019 年成为注册会计师，2019 年起开始从事上市公司

审计，2019年起开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署3家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人员：叶卫民，2002年成为注册会计师，2000年起开始从事上市公司审计，2002年起开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核13家上市公司审计报告。

天健会计师事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《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

天健会计师事务所近三年因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施18次、自律监管措施13次，纪律处分5次，未受到刑事处罚。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚15人次、监督管理措施63人次、自律监管措施42人次、纪律处分23人次，未受到刑事处罚，共涉及112人。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施不影响天健会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人近三年均没有因执业行为受到刑事处罚，没有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，也没有受到证券交易所、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

1. 项目咨询

2025年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与天健项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

天健会计师事务所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。2025年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

2025年审计过程中，天健会计师事务所实施了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

天健会计师事务所设立质量管理部，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。对于执行上市实体财务报表审计业务的所有项目合伙人，每三年一个周期对其已完成的项目实施质量检查，对于执行其他类型业务的项目合伙人，每五年一个周期对其已完成的项目实施质量检查。近一年审计过程中，天健会计师事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

四、 工作方案

2025 年审计过程中，天健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，其中包括收入确认、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。审计过程中，天健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。天健会计师事务所就预审、终审等阶段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。

五、 人力及其他资源配置

天健会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天健会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

六、 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。天健会计师事务所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

天健会计师事务所具有良好的投资者保护能力，截止上年末，天健会计师事务所累

计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，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。天健近三年存在执业行为相关民事诉讼，情况如下：天健作为华仪电气 2017 年度、2019 年度年报审计机构，因华仪电气涉嫌财务造假，在后续证券虚假陈述诉讼案件中被列为共同被告，要求承担连带赔偿责任。天健已按期履行终审判决。

综上，公司认为天健会计师事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江西沃格光电集团股份有限公司董事会

2026 年 4 月 23 日