

南京茂莱光学科技股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

南京茂莱光学科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司对公证天业 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为公证天业资质等方面合规有效，审计过程中坚持以客观的态度进行独立审计，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

1、会计师事务所基本情况

公证天业创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，改制为特殊普通合伙企业。注册地址为无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室，首席合伙人为张彩斌。

截至 2023 年 12 月 31 日，公证天业合伙人数量 58 人，注册会计师人数 334 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 142 人。公证天业 2023 年度经审计的收入总额 30,171.48 万元，其中审计业务收入 24,627.19 万元，证券业务收入 13,580.35 万元。2023 年度上市公司年报审计客户家数 62 家，审计收费总额 6,311 万元，上市公司主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等，其中本公司同行业上市公司审计客户 50 家。

2、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 8 月 23 日召开第三届董事会审计委员会第十一次会议、第三届董事会第十六次会议、于 2023 年 9 月 11 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于改聘会计师事务所的议案》，同意聘请公证天业为公司 2023 年度审计机构。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、执业记录

(一) 基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在公证天业所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人/第一签字注册会计师	周纓	2004年	2002年	2022年	2023年
第二签字注册会计师	姜雪姣	2020年	2017年	2023年	2023年
项目质量控制复核人	付敏敏	2013年	2011年	2011年	2023年

(二) 独立性和诚信记录情况

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，且近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，或受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

(一) 项目咨询

2023年年度审计过程中，公证天业就公司重大会计审计事项制定了相应的审计计划和质量标准，及时与公司沟通，同时积极和董事会审计委员会汇报交流，确保各项审计工作正常推进。

(二) 项目质量复核

2023年年度审计过程中，公证天业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。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。项目质量复核由独立于项目组的项目质量复核人员对项目组作出的重大判断和据以得出的结论进行复核及作出客观评价。

(三) 项目质量检查

公证天业设有监管和整改主管合伙人，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。公证天业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，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。在审计过程中，公证天业在项目质量检查没有方面发现重大问题。

（四）质量管理缺陷识别与整改

公证天业根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，公证天业在近一年审计过程中没有识别出重大质量管理缺陷。

综上，在审计过程中，公证天业勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

公证天业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。审计工作围绕重点审计领域展开，主要包括存货减值、收入确认、应收账款信用损失等。

在 2023 年年度审计过程中，公证天业全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。公证天业就预审、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、人力及其他资源配备

公证天业就公司 2023 年年度审计工作配备了专属团队，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，工作认真严谨，具有较高的专业素养和综合素质。公证天业的后台支持团队也全程对审计服务提供支持帮助。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了公证天业在信息安全管理中的责任义务。公证天业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

公证天业已计提职业风险基金 89.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、公司对会计师事务所履职情况的评估

经评估，公证天业的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、风险承担能力水平等能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。公司认为，公证天业在公司财务报表及财务报告内部控制审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现出了良好的职业操守和业务素质，审计行为规范有序，如期完成审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

九、变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

2017 年-2022 年，公司聘请的会计师事务所为中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）；中天运为公司提供审计服务期间，均出具了标准无保留意见的审计意见。公司认为中天运履行了审计机构应尽职责，从专业角度维护了本公司及股东的合法权益。此外，本公司不存在已委托中天运开展部分审计工作后又解聘的情况。

（二）变更会计师事务所的原因

鉴于中天运已连续多年为公司提供审计服务，为保持公司审计工作的独立性、客观性、公允性，公司拟聘请新会计师事务所作为 2023 年度审计机构。经双方协商一致，中天运不再担任公司 2023 年度审计机构。

（三）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所事宜与前任会计师事务所进行了事前沟通，中天运对此无异议；前后任会计师事务所按照《中国注册会计师审计准则第 1153

号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的有关规定，已积极做好沟通及配合工作。

南京茂莱光学科技股份有限公司

2024年3月28日