

**江苏大烨智能电气股份有限公司**  
**关于天衡会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**2023年度履职情况的评估报告**

根据《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，江苏大烨智能电气股份有限公司（以下简称“公司”）对公司2023年审计机构天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡会计师事务所”）的履职情况进行了评估。现将评估情况汇报如下：

**一、资质条件**

机构名称：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：特殊普通合伙企业

注册地址：南京市建邺区江东中路106号1907室

首席合伙人：郭澳

截止2023年末，天衡会计师事务所合伙人数量为85人，注册会计师为419人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师为222人。

天衡会计师事务所2023年度收入总额为61,472.84万元，其中审计业务收入55,444.33万元，证券业务收入16,062.01万元。2022年度天衡会计师事务所共承办90家上市公司审计业务，107家挂牌公司审计业务，其中上市公司审计客户前五大主要行业为主要行业为计算机、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、专用设备制造业等。2022年度上市公司审计收费总额为8,123.04万元，本公司同行业上市公司审计客户共6家。

项目合伙人及签字注册会计师：罗顺华先生，2010年取得中国注册会计师资格，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，从2021年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司5家、复核上市公司为1家。

签字注册会计师：唐龙飞先生，2021年获得中国注册会计师资格，2017年开始从事上市公司审计，2021年开始在天衡会计师事务所执业，从2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的挂牌公司为3家。

项目质量控制复核人：吕丛平先生，2006年取得中国注册会计师资格，2004年

开始从事上市公司审计，2004年开始在天衡会计师事务所执业，从2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司为6家，复核上市公司为4家。

天衡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、自律监管措施和纪律处分，受到行政处罚1次、监督管理措施（警示函）5次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚1次（涉及2人）、监督管理措施（警示函）8次（涉及15人）。根据相关法律法规的规定，前述行政处罚和监督管理措施不影响天衡会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023年度审计过程中，天衡会计师事务所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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年度审计过程中，天衡会计师事务所就公司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

2023年度审计过程中，天衡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

天衡会计师事务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。

天衡会计师事务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

天衡会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了天衡会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中天衡会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2023年度审计过程中，天衡会计师事务所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，其中包括收入确认、资产减值、金融工具、关联方交易等。

2023年度审计过程中，天衡会计师事务所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。天衡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、人力及其他资源配备

天衡会计师事务所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行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天衡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、信息安全保密

天衡会计师事务所在审计过程中，严格遵照中国注册会计师执业准则及其他执业规范的规定开展检查工作，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、风险评估承担能力

天衡会计师事务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，截至2023年末，天衡会计师事务所累计计提职业风险基金1,836.89万元，购买的职业保险累计赔偿限额为人民币10,000.00万元；近三年未因执业行为在相关民事诉讼中承担民事赔偿责任。

## 八、总体评估

综上，公司认为天衡会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全保密以及风险承担能力等方面能够满足公司对于审计机构的要求。在公司2023年度审计过程中，天衡会计师事务所坚持以公允、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2023年年度报告审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏大烨智能电气股份有限公司董事会

2024年4月12日