

诚迈科技（南京）股份有限公司

关于对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

诚迈科技（南京）股份有限公司（以下简称“公司”）聘天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡会计师事务所”或“天衡”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构。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》，公司对天衡会计师事务所 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，天衡在资质方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

（一）机构名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

（二）组织形式：特殊普通合伙

（三）注册地址：南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室

（四）成立日期：2013-11-4

（五）人员信息：首席合伙人郭澳先生；截至 2023 年末，天衡会计师事务所拥有 85 名合伙人，419 名注册会计师，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师超过 222 名。

（六）审计收入：天衡会计师事务所 2023 年度经审计的业务收入为 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。

（七）业务情况：2022 年度审计上市公司客户 90 家，主要行业包括计算机、通信和其他电子设备制造业、化学原料及化学制品制造业等，其中与本公司同行业的上市公司审计客户共 3 家（包括诚迈科技）。审计收费总额（含税）为 8,123.04 万元。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，天衡就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时沟通，按时解决公司重点难点审计问题。

（二）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、公司财务部门之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司专业技术部门，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，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

2023 年年度审计过程中，天衡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。

（四）项目质量检查

天衡设立质量控制复核管理部门，负责对质量管理体系的监督。天衡质量管理体系的管理活动包括：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等。2023 年年度审计过程中，天衡没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天衡根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，进行质量管理体系监控检查。在近一年审计过程中，天衡没有在质量管理体系方面发现重大缺陷。

综上，在 2023 年年度审计过程中，天衡勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

2023 年年度审计过程中，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。2023 年年度审计过程中，天衡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。

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，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。

五、风险承担能力水平

天衡具有良好的投资者保护能力，天衡已统一购买职业保险，累计赔偿限额为1亿元，职业保险购买符合相关规定。

六、总体评价

公司认为天衡会计师事务所在公司2023年财务报告中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计工作，展现了良好的职业操守和业务素质。天衡会计师事务所审计行为规范有序，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。

诚迈科技（南京）股份有限公司董事会

2024年4月25日