

# 多伦科技股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

多伦科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡会计师事务所”）作为公司2023年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等相关规定，现将公司2023年度会计师事务所的履职情况评估报告汇报如下：

### 一、资质条件

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 年改制为特殊普通合伙会计师事务所。天衡会计师事务所于 2013 年 9 月 28 日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，长期从事证券服务业务。

截至 2023 年末，天衡会计师事务所拥有合伙人 85 人、注册会计师 419 人（其中签署过证券业务审计报告的注册会计师 222 人）、从业人员总数 817 人，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

### 二、执业记录

#### （一）人员信息

注册会计师（项目合伙人）：吴舟，2013 年 3 月成为注册会计师开始在天衡会计师事务所（特殊普通合伙）执业，2013 年 3 月开始从事上市公司审计，2022 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核过 10 家上市公司审计报告。

质量控制复核人：闵志强，2003 年成为中国注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计业务，2001 年开始在天衡执业，近三年已签署/复核过 7 家上市公司的审计报告。

注册会计师：陆羊林，注册会计师协会执业会员，2016 年开始从事上市公司审计，2018 年成为注册会计师，2021 年和 2022 年为本公司提供审计服务，近三年为多家上市公司提供财务报表审计业务服务，未在其他单位兼职。

## （二）诚信记录

项目合伙人、签字会计师吴舟于 2024 年 1 月 29 日收到宁波证监局出具的《关于对天衡会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师吴舟、朱云雷采取出具警示函措施的决定》（[2024]5 号）。除此之外，上述人员近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况

## （三）独立性

前述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

# 三、质量管理水平

## （一）项目咨询与意见分歧

天衡会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，根据《业务质量管理制度》中咨询与意见分歧的相关规定，在项目咨询应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023 年年度审计过程中，天衡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。

## （二）项目质量复核

审计过程中，天衡会计师事务所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、项目质量控制复核以及签发报告复核。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。

## （三）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。

## （四）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《业务质量管理制度》，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。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**

天衡会计师事务所根据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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、关联方交易等。同时天衡会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

天衡会计师事务所配备了专业的审计工作团队，项目负责合伙人由资深合伙人担任，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。

#### **六、信息安全管理**

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

天衡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，2023年末，天衡会计师事务所已计提职业风险基金 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。天衡事务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。

经审查,公司认为天衡会计师事务所在执业过程中坚持独立审计原则,客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果,切实履行了审计机构应尽的职责。

多伦科技股份有限公司

2024年4月25日