

# 苏州赛伍应用技术股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

苏州赛伍应用技术股份有限公司（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”）为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《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 年度履职情况进行评估，具体情况如下：

### 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，长期从事证券服务业务，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。

截至 2023 年末，天衡会计师事务所拥有合伙人 85 名、注册会计师 419 名，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师人数 222 人。天衡会计师事务所 2023 年度业务总收入人民币 61,472.84 万元，其中，审计业务收入人民币 55,444.33 万元，证券业务收入人民币 16,062.01 万元。2022 年度 A 股上市公司年报审计客户共计 90 家，收费总额人民币 8,123.04 万元，客户主要行业为计算机、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。天衡会计师事务所具有公司所在行业审计业务经验，审计本公司（橡胶和塑料制品业）同行业上市公司客户 3 家。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

签字注册会计师（项目合伙人）：张旭先生，2010 年成为中国注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2022 年 8 月开始为本公司提供审计服务，2008 年开始在天衡会计师事务所执业；近三年签署或复核了 10 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：谢涛先生，2016 年成为中国注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2017 年开始在天衡会计师事务所执业，2022 年 8 月开始为本

公司提供审计服务。近三年签署或复核了 1 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：鲍伦虎先生，2013 年成为中国注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在天衡会计师事务所执业，2023 年 11 月开始为本公司提供服务；近三年签署或复核了 3 家上市公司审计报告。

## （二）诚信记录

天衡会计师事务所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）。

项目合伙人张旭、签字注册会计师谢涛、项目质量控制复核人鲍伦虎未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未因执业行为受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## （三）独立性

天衡会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，天衡会计师事务所就公司重大会计审计事项与向业技术部及时咨询，按时解决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，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

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、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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成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

天衡会计师事务所根据公司的审计需求以及实际情况，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、研发费用、合并报表与关联方交易等。

天衡会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、存货盘点、年报审计工作等，在与公司独立董事、审计委员会沟通确认后，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，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及核心团队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

天衡会计师事务所在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。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 10,000.00 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。天衡事务所近三年不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

### **八、总体评价**

公司认为天衡会计师事务所在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中勤勉尽责，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。

苏州赛伍应用技术股份有限公司

2024 年 4 月 18 日