

苏州昀冢电子科技股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

苏州昀冢电子科技股份有限公司（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”）作为公司 2025 年度审计机构。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》，公司对天衡在 2025 年度审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，天衡资质等方面合规有效，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、会计师事务所基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

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

注册地址：南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室

执业资质：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）已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。

2、人员信息

首席合伙人：郭澳

2025 年末合伙人数量：85 人

2025 年末注册会计师人数 338 人（其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 210 人）

3、业务规模

2025 年度业务收入 49,572.28 万元(经审计)，其中审计业务收入 43,980.19 万元、证券业务收入 15,967.65 万元。

2025 年度审计上市公司客户 92 家，主要行业为计算机、通信和其他电子设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、通用设备制造

业、专用设备制造业等，审计收费总额 8,338.18 万元，天衡会计师事务所同行业（C39 制造业）上市公司审计客户数为 12 家。

4、投资者保护能力

计提职业风险基金（2025 年末余额）2,182.91 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，近三年未因执业行为承担相关民事诉讼。

5、独立性和诚信记录

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，受到行政处罚 2 次、监督管理措施（警示函）7 次、自律监管措施 5 次和纪律处分 2 次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 2 次（涉及 4 人）、监督管理措施（警示函）10 次（涉及 20 人）、自律监管措施 5 次（涉及 11 人）和纪律处分 3 次（涉及 6 人）。

（二）项目信息

1、人员信息

项目合伙人、拟签字注册会计师：吴景亚，2016 年成为注册会计师，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，2023 年开始为本公司提供审计服务。最近三年签署或复核过 10 家上市公司审计报告。

拟签字注册会计师：庄培娜，2020 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在天衡会计师事务所（特殊普通合伙）执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。最近三年签署或复核过 3 家上市公司审计报告。

质量控制复核人：陈莉，1999 年成为中国注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计业务，1999 年开始在天衡执业，2023 年开始为本公司提供审计服务。最近三年签署或复核过 15 家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人及签字注册会计师吴景亚、签字注册会计师庄培娜、质量控制复核人陈莉近三年未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政处罚、监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

天衡会计师事务所、项目合伙人及签字注册会计师等不存在可能影响独立性

的情形。

二、质量管理水平

天衡在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等相关规定，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

（一）项目咨询

天衡制定了专业技术咨询规程，以便在业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置了专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2025 年度审计过程中，天衡就公司重大会计审计事项与专业技术咨询部门及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

（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。2025 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，无未解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

2025 年年度审计过程中，天衡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。

（四）项目质量检查

天衡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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天衡制定了与质量监控检查相关的政策与程序，风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题，及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性，并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

近一年审计过程中，天衡勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

近一年审计过程中，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，涉及公司业务、财务、内控及信息系统等多个维度，覆盖公司重要风险领域及重要子公司。

天衡制定了详细的审计计划并明确审计工作的时间节点，确保按期保质保量地完成审计工作，能够及时提交各项工作成果，充分满足了上市公司定期报告披露的时间要求。

四、人力及其他资源配备情况

天衡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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。天衡的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具等多领域专家，全程为审计服务提供支持。天衡投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

五、信息安全管理

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，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的所有客户保密信息严格进行保密。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，且能够有效执行。

六、风险承担能力水平

天衡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，2025年末，天衡已提取职业风险基金2,182.91万元，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。天衡近三年无在因执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况，且职业

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。

苏州昀豕电子科技股份有限公司董事会

2026年4月20日