

# 双良节能系统股份有限公司

## 对会计师事务所2024年度履职情况评估报告

双良节能系统股份有限（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2024年年度审计会计师事务所。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在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为近一年天衡会计师事务所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、资质条件

#### 1、基本信息

|       |   |             |   |
|-------|---|-------------|---|
| 事务所名称 | 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）  |             |   |
| 成立日期  | 2013年11月4日  | 是否曾从事证券服务业务 | 是 |
| 执业资质  | 天衡会计师事务所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。 |             |   |
| 注册地址  | 南京市建邺区江东中路106号1907室   |             |   |

(1) 机构性质：特殊普通合伙企业

(2) 统一社会信用代码：913200000831585821

(3) 首席合伙人：郭澳

(4) 经营范围：许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(5) 历史沿革：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）前身为始建于1985年的江苏会计师事务所，1999年脱钩改制，2013年转制为特殊普通合伙会计师事务所。

(6) 是否曾从事过证券服务业务：是

(7) 职业风险基金计提：2024年末，天衡会计师事务所已提取职业风险基金2,445.10万元。

(8) 职业保险累计赔偿限额：10,000.00万元

(9) 能否承担因审计失败导致的民事赔偿责任：能

## (二) 天衡会计师事务所人员信息

|                |                        |       |     |
|----------------|------------------------|-------|-----|
| 首席合伙人          | 郭澳                     | 合伙人数量 | 85  |
| 上年末从业人员类别及数量   | 注册会计师                  |       | 386 |
|                | 从事过证券服务业务的注册会计师        |       | 227 |
| 注册会计师人数近一年变动情况 | 较2023年末注册会计师（419）减少33人 |       |     |

## (三) 天衡会计师事务所业务规模

|                      |             |   |
|----------------------|-------------|---|
| 上年度业务收入              | 52,937.55万元 |   |
| 上年度上市公司（含A、B股）年报审计情况 | 年报家数        | 95家   |
|                      | 年报收费总额      | 9,271.16万元  |
|                      | 涉及主要行业      | 制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业等 |

## 二、执业记录

天衡会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次、监督管理措施6次、自律监管措施6次和纪律处分1次。30名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次（涉及6人）、监督管理措施9次（涉及19人）、自律监管措施6次（涉及13人）和纪律处分1次（涉及2人）。

天衡会计师事务所承做本项目的合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分等情况。

## 三、质量管理水平

### 1、质量控制制度

天衡会计师事务所建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2024年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

## 2、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：现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

## 3、项目咨询与意见分歧解决

天衡会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，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。2024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。

## 4、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。2024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

在2024年度审计过程中，天衡会计师事务所依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、且先进、高效的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、审计范围、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公

司管理层和治理层进行了沟通。天衡会计师事务所全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。天衡会计师事务所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、人力及其他资源配置

天衡会计师事务所配备专属审计工作团队，核心团队成员稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。其承做公司2024年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

### 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、风险能力承担水平

| 职业风险基金与职业保险状况 |             | 投资者保护能力            |
|---------------|-------------|--------------------|
| 职业风险基金累计已计提   | 2,445.10万元  | 能够承担因审计失败导致的民事赔偿责任 |
| 购买的职业保险累计赔偿限额 | 10,000.00万元 |                    |

双良节能系统股份有限公司

二〇二五年四月二十九日