

曼卡龙珠宝股份有限公司

董事会审计委员会对会计师事务所 2024 年度
履职情况评估及履行监督职责情况的报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深交所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和曼卡龙珠宝股份有限公司（以下简称“公司”）的《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等规定和要求，公司董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将董事会审计委员会对会计师事务所 2024 年度履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	钟建国	上年末合伙人数量	241 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,356 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		904 人
2023 年（经审计）业务收入	业务收入总额	34.83 亿元	
	审计业务收入	30.99 亿元	
	证券业务收入	18.40 亿元	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	707 家	
	审计收费总额	7.20 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，综合，住宿和餐饮业，卫生和社会工作等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数		20

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2024 年 4 月 25 日召开的第五届董事会第二十五次会议、第五届监事会第二十三次会议审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，后该议案于 2024 年 5 月 17 日经 2023 年年度股东大会审议通过。

二、2024 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2024 年年报工作安排，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度财务报告进行了审计，同时对公司 2024 年度募集资金存放与实际使用情况、内部控制评价报告、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行核查并出具了专项报告。

经审计，天健会计师事务所（特殊普通合伙）认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并、母公司财务状况及 2024 年度的合并、母公司经营成果和现金流量；为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、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，确保审计工作的准确性。

三、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《董事会审计委员会议事规则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）审计委员会对天健会计师事务所（特殊普通合伙）的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。2024 年 4 月 24 日，第五届董事会审计委员会 2024 年第一次会议审议通过了《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为 2024 年审计机构的议案》，同意聘任天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度财务报表和内部控制审计机构并提交公司董事会审议。

（二）2025 年 1 月 23 日，审计委员会以现场结合线上方式与负责公司审计工作的注册会计师及财务负责人召开审前沟通会议，对 2024 年度审计工作重点

事项进行了深入沟通。

（三）2025 年 4 月 10 日，公司董事会审计委员会和独立董事、治理层等人员与天健会计师事务所（特殊普通合伙）召开了审计工作沟通会议，对 2024 年度初步审计意见等进行沟通。审计委员会成员听取了天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司审计过程中重点关注事项、审计内容相关调整事项、初步审计意见等方面的汇报。

（四）2025 年 4 月 23 日，公司第六届董事会审计委员会 2025 年第二次会议以现场结合线上方式召开，审议通过了公司 2024 年财务报表、续聘会计师事务所、内部控制评价报告、募集资金存放与使用报告等议案并同意提交董事会审议。

四、总体评价

公司董事会审计委员会严格遵守中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正得出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计委员会认为天健会计师事务所（特殊普通合伙）在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2024 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

曼卡龙珠宝股份有限公司

董事会审计委员会

2025 年 4 月 26 日