

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司（以下简称“公司”）聘任天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健事务所”）作为公司 2024 年度财务审计机构。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》等规定和要求，公司对天健事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

(一) 基本信息

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		544 家（制造业）

(二) 投资者保护能力

天健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 2024 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，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。

天健事务所近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。天健近三年因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任的情况如下：

原告	被告	案件时间	主要案情	诉讼进展
投资者	华仪电气、 东海证券、 天健事务所	2024 年 3 月 6 日	天健事务所作为华仪电气 2017 年 度、2019 年度年报审计机构，因 华仪电气涉嫌财务造假，在后续证 券虚假陈述诉讼案件中被列为共 同被告，要求承担连带赔偿责任。	已完结（天健事务所 需在 5%的范围内与 华仪电气承担连带 责任，天健事务所已 按期履行判决）

上述案件已完结，且天健事务所已按期履行终审判决，不会对天健事务所履行能力产生任何不利影响。

（三）诚信记录

天健事务所近三年（2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 4 次、监督管理措施 13 次、自律监管措施 8 次，纪律处分 2 次，未受到刑事处罚。67 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 12 人次、监督管理措施 32 人次、自律监管措施 24 人次、纪律处分 13 人次，未受到刑事处罚。

（四）聘任会计师事务所履行的程序

经第四届董事会审计委员会第三次会议、第四届董事会第二次会议、2023 年年度股东大会审议通过《关于续聘 2024 年度审计机构的议案》，同意续聘天健事务所为 2024 年度财务审计机构和内部控制审计机构，聘期一年。

二、2024 年年度审计会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

天健事务所配备专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司审计经验。事务所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。

基本信息	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量复核人员
姓名	李明明	顾未	赵娇

何时成为注册会计师	2010 年	2019 年	2009 年
何时开始从事上市公司审计	2008 年	2017 年	2008 年
何时开始在本所执业	2010 年	2019 年	2009 年
何时开始为本公司提供审计服务	2020 年	2024 年	2021 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	签署大博医疗、沃尔德等上市公司审计报告	无	签署新五丰、湖南裕能等上市公司审计报告

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

天健事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

（二）审计工作方案

2024 年度，天健事务所在审计过程中针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计服务方案，配备专属审计工作团队，充分了解公司报告披露时间要求，明确服务计划、流程及方法，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，全面配合公司 2024 年度审计工作。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、坏账计提、资产减值、递延所得税确认、合并报表等。

（三）质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，天健事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

天健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。2024 年年度审计过程中，天健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

天健事务所制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。

4、项目质量检查

天健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。天健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。

5、质量管理缺陷识别与整改

天健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，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健事务所在信息安全管理中的责任义务。天健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。

三、对履职情况评估的说明

经公司评估，认为天健事务所具备从事证券、期货相关业务执业资格，能够满足公司审计工作的要求。根据《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，天健事务所在公司年报审计过程中以严谨敬业、认真负责的态度进行独立审计，审计行为规范有序，表现出了良好的职业操守和业务素质，勤勉尽责，客观、公正地表达意见，按时完成了公司 2024 年年报审计相关工作。

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

2025 年 4 月 18 日