

万控智造股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

万控智造股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师”）作为公司 2024 年度财务报告和内部控制审计的审计机构。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》《公司会计师事务所选聘制度》，公司对天健会计师在 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所资质条件

（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西溪路 128 号 6 楼		
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	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

（二）诚信记录

天健会计师近三年（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。

（三）投资者保护能力

天健会计师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。

二、人力及其他资源配置

天健会计师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等专业资质。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；也不存在可能影响独立性的情形。天健会计师的后台支持团队包括税务、信息系统、内部控制、风险管理、财务管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

三、审计工作方案

2024 年度审计过程中，天健会计师针对公司的服务需求及实际情况，制定了

全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕重点展开，包括收入确认、应收账款减值、募集资金、成本核算、关联方交易等。天健会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划按时开展各项工作，符合公司报告披露的时间要求。负责公司审计工作的注册会计师与公司独立董事就审计计划、重要审计事项、审计基本情况及总体审计结论等事项进行了沟通。

四、质量管理机制

（一）项目咨询

天健会计师事务所内部咨询团队配备具有适当资质和经验的人员，审计过程中就公司重大会计审计事项进行及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

天健会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组针对执业过程中遇到的意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。天健会计师事务所明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。近一年审计过程中，天健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。

（三）项目质量复核

近一年审计过程中，天健会计师事务所实施了完善的项目质量复核程序。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

（四）项目质量检查

天健会计师事务所内部执业质量检查遵循风险导向的理念，包括定期检查和不定期检查，对已完成的业务进行周期性的抽选检查，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。近一年审计过程中，天健会计师事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天健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，在风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面均制定了相应的内部管理制度和政策。基于该质量管理体系，天健会计师在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

五、信息安全管理

天健会计师已经建立较为完善的信息安全管理机制，从资质与制度、人员配备、技术措施、安全设备等多个维度确保信息安全的有效管理。天健会计师制定了信息安全相关的企业标准和信息安全保密管理制度，并严格执行、持续改善；设立了专职IT技术部门并配备足量的信息安全人员，负责信息安全规划、实施和监督；在日常信息安全管理中，采取审计、巡检、监控、改进、备份等多项技术措施；同时，部署信息安全设备辅助日常信息安全工作。

六、公司对会计师事务所履职情况的评估

天健会计师具有从事证券、期货相关业务资格，其在资质条件、投资者保护能力、执业记录、独立性、人力及其他资源配置、审计工作方案及实施、审计质量管理、信息安全管理等方面均能够满足公司2024年度审计工作要求。在执行审计过程中，天健会计师保持职业谨慎、运用职业判断，客观、公正、公允地反映公司财务状况和经营成果，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

