

苏州天禄光科技股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

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》《深圳证券交易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》等法律法规、规范性文件以及《公司章程》等规定和要求，苏州天禄光科技股份有限公司（以下简称“公司”）对北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓”）在 2025 年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司董事会认为北京德皓资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓”）于 2008 年 12 月成立，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A，首席合伙人为赵焕琪。截至 2025 年 12 月 31 日，合伙人数量为 72 人，注册会计师人数为 296 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 165 人。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 9 月 24 日召开第三届董事会第三十一次会议、于 2025 年 10 月 10 日召开 2025 年第一次临时股东会，审议通过了《关于续聘公司 2025 年度审计机构的议案》，北京德皓系公司 2024 年度审计机构，具有证券、期货相关业务从业资格，具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，能坚持独立、公正、客观、公允的原则，遵守职业道德，对公司的资产状况、经营成果及内部控制体系进行客观公正、实事求是的评价。为保持公司审计工作的稳定性和持续性，公司决定续聘北京德皓为公司 2025 年度审计机构。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

北京德皓在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，项目现场负责人由资深注册会计师担任，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。北京德皓的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

2025 年年度审计过程中，北京德皓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，其中包括收入确认、存货、成本核算、货币资金和理财产品、在建工程、固定资产、商誉减值、资产减值、递延所得税资产和负债确认、金融工具公允价值确认、销售费用完整性、合并报表、关联方资金占用和担保等。北京德皓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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

北京德皓在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务保持、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、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、业务保持

2025 年度审计前，北京德皓就公司 2025 年度审计业务保持召开北京德皓风险控制委员会会议，北京德皓风险控制委员会成员就公司的基本情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意保持公司的 2025 年度审计业务。

2、项目咨询

2025 年度审计过程中，北京德皓就公司重大会计审计事项与专业技术咨询团队及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

3、意见分歧解决

北京德皓制定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咨询团队成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术咨询团队负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年度审计过程中，北京德皓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、项目质量复核

审计过程中，北京德皓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。

5、项目质量检查

北京德皓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。北京德皓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。

6、质量管理缺陷识别与整改

北京德皓根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成北京德皓完整、全面的质量管理体系。

7、质量控制

出具公司 2025 年度审计报告前，北京德皓就公司 2025 年度财务报表审计召开北京德皓质量控制委员会会议，北京德皓质量控制委员会成员就审计组对公司的审计情况、与公司的管理层沟通情况、北京德皓质控部审核情况、审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论，一致认为公司 2025 年度财务报表审计符

合北京德皓质量控制制度要求，一致同意出具无保留意见审计报告。2025 年度审计过程中，北京德皓勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

8、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了北京德皓在信息安全管理中的责任义务。北京德皓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、公司对北京德皓所履职的评估情况

经评估和审查，公司董事会认为北京德皓符合《证券法》的相关规定，能够满足审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任公司年度审计任务，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

苏州天禄光科技股份有限公司董事会

2026 年 4 月 24 日