

广东纳睿雷达科技股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

广东纳睿雷达科技股份有限公司（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“天健事务所”）作为公司 2023 年度外部审计机构。

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》等规定和要求，公司对天健事务所在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天健事务所资质等方面合规有效，保持了良好的独立性，认真履职、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	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011年7月18日	是否曾从事证券服务业务	是
首席合伙人	王国海		
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		
执业范围	审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。（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）		

2. 人员信息

截止上年末，天健事务所共有合伙人238人，共有注册会计师2,272人，其中836人签署过证券服务业务审计报告。

3.业务规模

天健事务所经审计的2023年度收入总额为34.83亿元，其中审计业务收入30.99亿元，证券期货业务收入18.40亿元。天健事务所共承担675家上市公司2023年年报审计业务，审计收费总额6.63亿元，客户主要集中在制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等多个行业。天健事务所对公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为513家。

二、执业记录

1.人员信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	杨克晶	1996年	1993年	2012年	2019年	近三年签署了3家上市公司审计报告，复核了3家上市公司审计报告
签字会计师	杨克晶	1996年	1993年	2012年	2019年	近三年签署了3家上市公司审计报告，复核了3家上市公司审计报告
	吴志辉	2010年	2012年	2012年	2023年	近三年签署了4家上市公司审计报告，复核了6家上市

						公司审计报告
质量控制复核人	丁素军	2010年	2007年	2010年	2023年	近三年签署了4家上市公司审计报告，复核了2家上市公司审计报告

2.诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年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、纪律处分的具体情况，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	杨克晶	2021年03月22日	行政监管措施	中国证券监督管理委员会广东监管局	达志科技2018、2019年年报审计项目存在的执业问题

3.独立性

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

三、质量管理水平

1.项目咨询

2023年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与天健事务所项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

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。2023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。天健事务所内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

4.项目质量检查

天健事务所建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期的检查。内部执业质量检查遵循风险导向的理念，内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上（含）职务，其中检查组组长由经理以上（含）人员担任。

5.质量管理缺陷识别与整改

天健事务所评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。天健事务所根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。监控和整改程序的负责人员评价整改措施是否得到恰当的设计，以应对识别出的缺陷及其根本原因，并确定这些程序是否已得到实施。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，天健事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、资产减值、应收账款、递延所得税确认等。

天健事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健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、人力及其他资源配备

天健事务所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专业资质。项目负责合伙人均由高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

六、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。

七、风险承担能力水平

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，累计已计提职业风险基金1亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过1亿元，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。

特此报告。

广东纳睿雷达科技股份有限公司

2024年4月19日