

# 浙江臻镭科技股份有限公司

## 关于天健会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况的评估报告

浙江臻镭科技股份有限公司（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“天健会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

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》，公司对天健会计师事务所在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### （一）机构信息

##### 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        | 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                   | 王国海                    | 上年末合伙人数量   | 238 人   |
| 上年末执业人员数量               | 注册会计师                  |  | 2,272 人 |
|                         | 签署过证券服务业务审计报告的注册会计师    |  | 836 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   |         |
| 2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况 | 客户家数                   | 675 家  |         |
|                         | 审计收费总额                 | 6.63 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，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 |         |
|                         | 本公司同行业上市公司审计客户家数       | 513  |         |
|                         |                        |  |         |

##### 2. 投资者保护能力

上年末，天健会计师事务所（特殊普通合伙）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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

### 3. 诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021年1月1日至2023年12月31日）因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施14次、自律监管措施6次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚3人次、监督管理措施35人次、自律监管措施13人次、纪律处分3人次，未受到刑事处罚，共涉及50人。

#### （二）项目信息

##### 1. 项目基本信息

| 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                 | 赵静娴  | 杨婷伊  | 杨熹                                |
| 何时成为注册会计师          | 2009年  | 2017年  | 2001年                             |
| 何时开始从事上市公司审计       | 2007年  | 2013年  | 2004年                             |
| 何时开始在本所执业          | 2009年  | 2017年  | 2016年                             |
| 何时开始为本公司提供审计服务     | 2023年  | 2023年  | 2022年                             |
| 近三年签署或复核上市公司审计报告情况 | 2022-2023年，签署久立特材2021-2022年度审计报告；<br>2021年，签署南亚新材、会通股份2020年度审计报告 | 2023年，签署凯尔达、南亚新材2022年度审计报告；<br>2022年，签署凯尔达、南亚新材2021年度审计报告。 | 2021-2023年，签署贝仕达克2020-2022年度审计报告。 |

##### 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。

### 3. 独立性

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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、会计师事务所履职情况评估

### 1、人力及其他资源配备

天健会计师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、科技行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

### 2、审计工作方案

近一年审计过程中，天健会计师事务所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、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。近一年审计过程中，天健会计师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。天健会计师事务所就预审、终审等阶段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。

### 3、审计质量管理

天健会计师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、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要执行专业意见分歧解决机制。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。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。

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，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核等。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。

天健会计师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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。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。

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，在会计师事务所的风险评估程序、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、监控和整改程序等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健会计师事务所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健会计师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。

浙江臻镭科技股份有限公司

2024年3月29日