

亿晶光电科技股份有限公司
关于 2023 年度天健会计师事务所（特殊普通合伙）
履职情况评估报告

亿晶光电科技股份有限公司（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 年度财务审计机构及内控审计机构。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》，公司对天健会计师事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，认为天健会计师事务所保持履职独立性，勤勉尽责，能够公允地表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

- 1、机构名称：天健会计师事务所
- 2、统一社会信用代码：913300005793421213
- 3、成立日期：2011 年 7 月 18 日
- 4、注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号
- 5、截至 2023 年 12 月 31 日，合伙人数量为 238 人，注册会计师人数为 2,272 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 836 人。
- 6、2023 年度上市公司审计客户 675 家，涉及的行业有制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业等，审计收费总额 6.63 亿元。其中本公司同行业上市公司审计客户家数 513 家。

二、执业记录

- 1、2023 年年报审计项目组主要成员基本信息

项目组组成	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	何时开始在天健执业	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	蒋舒媚	2007年	2005年	2007年	2023年	2023年签署滨江集团、奥比中光等上市公司2022年度审计报告,复核财信发展、国城矿业等上市公司2022年度审计报告;2022年签署滨江集团、科顺股份等上市公司2021年度审计报告,复核财信发展、国城矿业等上市公司2021年度审计报告;2021年签署滨江集团、思进智能、王力安防等上市公司2020年度审计报告,复核财信发展、国城矿业等上市公司2020年度审计报告
签字注册会计师	蒋舒媚	2007年	2005年	2007年	2023年	2023年签署滨江集团、奥比中光等上市公司2022年度审计报告,复核财信发展、国城矿业等上市公司2022年度审计报告;2022年签署滨江集团、科顺股份等上市公司2021年度审计报告,复核财信发展、国城矿业等上市公司2021年度审计报告;2021年签署滨江集团、思进智能、王力安防等上市公司2020年度审计报告,复核财信发展、国城矿业等上市公司2020年度审计报告
	沈祥红	2016年	2011年	2016年	2023年	2023年签署晶科能源、滨江集团2022年度审计报告;2022年签署晶科能源、滨江集团2021年度审计报告;2021年签署滨江集团、哈尔斯和弘讯科技2020年度审计报告
项目质量控制复核人	马章松	1998年	1998年	2009年	2023年	2023年签署鸿路钢构2022年度审计报告,复核哈尔斯、扬电科技等上市公司2022年度审计报告;2022年签署鸿路钢构、富煌钢构等2021年度审计报告,复核哈尔斯、扬电科技等上市公司2021年度审计报告;2021年签署应流股份、富煌钢构等2020年度审计报告,复核哈尔斯、扬电科技等上市公司2020年度

						审计报告。
--	--	--	--	--	--	-------

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，未受到中国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，未受到证券交易所、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

天健会计师事务所在总所组建技术标准和风险管理团队，研究跟踪相关专业标准、执业准则、监管要求变化及其实务应用，为全所范围内项目的重大会计审计及风险事项提供高质量专业技术咨询意见，可及时高效解决意见分歧。2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项向技术标准部及时咨询，及时解决了公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

天健制定了明确的意见分歧解决机制。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，天健就公司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

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所实施了完善的项目质量复核程序，主要包括一级复核、二级复核、独立复核、签发复核等多个层级的复核机制。

审计项目组一级复核包括对所有工作底稿、合并报告数据的详细复核，并由

签字注册会计师执行二级复核，通过独立复核后再次对重大风险把控，进行签发复核。

4、项目质量检查

天健会计师事务所对项目质量管理实施完整的跟踪与测试，质量管理监督活动包括：内控测试；质量管理关键控制点的测试；结合公司内部制度判断已完成项目的合规性、适当性和准确性；根据职业道德准则要求对天健会计师事务所和项目成员进行独立性测试；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。

5、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，制定相应的内部管理制度，规范性政策和内部制度构成天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，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。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所制定了详细的审计计划与审计时间安排，并能够根据计划按时提交各项工作成果。天健会计师事务所针对公司的需求结合公司实际情况，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、成本核算、存货跌价准备、资金占用、境外审计等，对各重点项目设定时间节点，满足了公司对报告披露的时间要求。

五、人力及其他资源配备

天健会计师事务所配备了专业审计工作团队，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。项目合伙人由资深注册会计师担任。

六、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

与义务。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的过程中考虑了对敏感信息、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

天健会计师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。

亿晶光电科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 27 日