

# 杭州美迪凯光电科技股份有限公司

## 关于天健会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况评估报告

杭州美迪凯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）（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所（特殊普通合伙）”）作为公司 2023 年度年报审计机构。

经评估，公司认为，天健会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2023 年度年报审计机构在年度 审计工作当中， 遵守职业操守， 勤勉尽责， 公允表达意见。具体情况如下：

### 一、机构信息

#### 1. 基本信息

截至2023年12月31日，天健所基本情况如下：

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家	

#### 2. 投资者保护能力

上年末，天健所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

天健所近三年（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

2023年年报审计项目组基本信息如下：

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	罗联珊	孙志清	叶卫民
何时成为注册会计师	2009年	2013年	2002年
何时开始从事上市公司审计	2007年	2011年	2000年
何时开始在天健所执业	2009年	2013年	2002年
何时开始为本公司提供审计服务	2023年	2021年	2022年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	2023年，签署海利得、浙江大农、银都股份、永艺股份、利欧股份、美迪凯2022年度审计报告； 2022年，签署中源家居、永艺股份、浙江大农2021年度审计报告； 2021年，签署美迪凯2020年审计报告	2023年，签署银都股份、美迪凯2022年度审计报告； 2022年，签署银都股份、美迪凯、利欧股份2021年度审计报告； 2021年，签署银都股份、海利得、利欧股份2020年审计报告	2024年，签署/复核中控技术、泰瑞机器、博威合金、世运电路、美迪凯2023年度审计报告； 2023年，签署/复核百诚医药、杭钢股份、泰瑞机器、杭电股份、中控技术、美迪凯2022年度审计报告； 2022年，签署/复核百诚医药、泰瑞机器、杭钢股份、祥源新材、圣诺生物、杭电股份2021年度审计报告； 2021年，签署/复核杭电股份、奥普家居、泰瑞机器、祥源新材、杭钢股份、ST宋都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，天健所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### 2. 意见分歧解决

天健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

审计过程中，天健所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。

#### 4. 项目质量检查

天健所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。天健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。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和政策，这些制度和政策构成天健所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，天健所勤勉尽责，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，天健所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

天健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、人力及其他资源配置

天健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。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健所在信息安全管理中的责任义务。天健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。



杭州美迪凯光电科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 日