

# 南京麦澜德医疗科技股份有限公司

## 会计师事务所履职情况评估报告

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》等规定和要求，南京麦澜德医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）对天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡”）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，近一年天衡资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达其意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

事务所名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 11 月 4 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室

历史沿革：天衡前身为始建于 1985 年的江苏会计师事务所，1999 年脱钩改制，2013 年改制为特殊普通合伙会计师事务所。

首席合伙人：郭澳

2023年度末 人员数量 (单位：人)	2023年度末合伙人数量	85
	2023年度末注册会计师人数	419
	2023年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数	222
2023年度 业务收入 (单位：万元)	2023年度经审计的收入总额	61,472.84
	2023年度审计业务收入	55,444.33
	2023年度证券业务收入	16,062.01
2023年度上市公司 审计情况 (单位：万元)	2023年度上市公司审计客户家数	90
	2023年度上市公司审计客户主要行业	制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业等行业
	2023年度上市公司审计收费总额	8,123.04
	2023年度本公司同行业上市公司审计客户家数	4

项目合伙人（项目负责合伙人）：张军先生，2007年获得中国注册会计师资质，2007年开始从事上市公司审计，2005年开始在天衡执业，2019年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司为5家。签字注册会计师：曹雯女士，2008年获得中国注册会计师资质，2006年开始从事上市公司审计，2022年开始在天衡执业，2023年开始为公司提供审计服务，近三年签署、复核过4家上市公司。项目质量控制复核人：顾春华先生，2005年获得中国注册会计师资质，2005年开始从事上市公司审计，2005年开始在天衡执业，2023年开始为公司提供审计服务，近三年签署、复核过9家上市公司。

天衡及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

天衡所近三年未因执业行为受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，受到行政处罚1次、监督管理措施（警示函）5次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚1次（涉及2人）、监督管理措施（警示函）8次（涉及15人）。

项目合伙人张军、签字注册会计师曹雯受到监督管理措施（警示函）1次；上述两人近三年均未曾因执业行为受到过刑事处罚、行政处罚和纪律处分，无不良诚信记录；项目质量复核人近三年未曾因执业行为受到过刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和纪律处分，无不良诚信记录。

## 三、质量管理水平

### 1.项目咨询

近一年审计过程中，天衡就公司重大会计审计事项与事务所专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### 2.意见分歧解决

天衡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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记

录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。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，天衡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

近一年审计过程中，天衡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

天衡设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天衡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，天衡没有在项目质量检查方面发现重大问题。

### 5.质量管理缺陷识别与整改

天衡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、监控和整改程序等八个组成要素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安永华明完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天衡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，天衡勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

近一年审计过程中，天衡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、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。

近一年审计过程中，天衡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。天衡就预审、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。

## 五、人力及其他资源配备

天衡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、国有中央企业、医疗行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

天衡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、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天衡在信息安全管理中的责任义务。天衡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

天衡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，截至 2023 年末，天衡已提取职业风险基金 1,836.89 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 10,000.00 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。天衡近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

南京麦澜德医疗科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日

