

方大炭素新材料科技股份有限公司 关于对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

方大炭素新材料科技股份有限公司（以下简称公司）分别于 2023 年 10 月 30 日 2023 年 11 月 20 日召开公司第八届董事会第十次会议、2023 年第五次临时股东大会，会议审议批准《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天职国际）为公司 2023 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对天职国际 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天职国际资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。天职国际过去二十多年一直从事证券服务业务。

截至 2022 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 85 人，注册会计师 1061 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 347 人。

二、执业记录

（一）人员情况

项目合伙人及拟签字注册会计师 1：刘丹，2014 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在天职国际执业，近三年签署上市公司审计报告 5 家，近三年复核上市公司审计报告 5 家。

2. 签字注册会计师 2：程鲁，2019 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在天职国际执业，近三年签署上市公司审计报告 1 家。

3. 签字注册会计师 3: 李亚雄, 2022 年成为注册会计师, 2018 年开始从事上市公司审计, 2022 年开始在天职国际执业, 近三年签署上市公司审计报告 1 家。

4. 项目质量控制复核人: 曾春卫, 2008 年成为注册会计师, 2007 年开始从事上市公司审计, 2007 年开始在天职国际执业, 近三年签署上市公司审计报告 8 家, 近三年复核上市公司审计报告 1 家。

(二) 上述相关人员的独立性和诚信记录情况

天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

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, 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。

三、质量管理水平

(一) 咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制, 在执行审计业务的过程中, 针对困难或有争议的事项进行咨询, 并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见, 一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧, 天职国际实施明确的分歧解决程序, 确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

(二) 项目组内部复核

天职国际针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序, 包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序; 项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核, 并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求; 项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

(三) 独立复核

天职国际针对本审计业务实施独立复核程序, 安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核, 对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独

立复核人及协助人员按天职国际质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

（四）质量管理体系的监控和整改

天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，天职国际各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

四、工作方案

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，天职国际全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天职国际就预审、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成果。

五、人力资源及其他资源配备

天职国际项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。天职国际在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

天职国际开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

六、信息安全管理

天职国际遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天职国际制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行这行制度。在执行本公司 2023 年报审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

七、风险承担能力水平

天职国际按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年，天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

综上，公司认为天职国际作为公司 2023 年度审计机构，对公司生产经营和财务状况有清晰的认识，在公司 2023 年年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年度的财务审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

方大炭素新材料科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 2 日