

杭州福斯特应用材料股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

杭州福斯特应用材料股份有限公司（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 年度年报审计机构。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 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为天健会计师事务所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

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 家

二、执业记录

1、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	钱仲先	杜将龙	陈振伟
何时成为注册会计师	2003 年 9 月	2016 年 3 月	2012 年 2 月
何时开始从事上市公司审计	2001 年 7 月	2016 年 3 月	2013 年 9 月
何时开始在本所执业	2003 年 9 月	2016 年 10 月	2013 年 9 月
何时开始为本公司提供审计服务	2008 年 1 月	2016 年 10 月	2021 年 11 月
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	2023 年度，签署贵航股份、麒盛科技、福斯特、道明光学、公牛集团等上市公司 2022 年度审计报告；2022 年度，签署公牛集团、贵航股份、福斯特、道明光学等上市公司 2021 年度审计报告，复核华康股份、景业智能、正川股份等上市公司 2021 年度审计报告；	2023 年度，签署福斯特、永新光学、道明光学上市公司 2022 年度审计报告；2022 年度，签署福斯特、永新光学、道明光学上市公司 2021 年度审计报告；2021 年度，签署福斯特、永新光学、道明光学上市公司 2020 年度审计报告；	2023 年度，签署丽岛新材、特瑞斯、大地电气等上市公司 2022 年度审计报告；2022 年度，签署丽岛新材、特瑞斯、新瀚新材、大地电气等上市公司 2021 年度审计报告，复核福斯特、炬华科技、天宇药业、广脉科技等公司 2021 年度审计报告；2021 年度，签署丽岛新材、新瀚新材、大地电气等上市公司 2020 年度审计

	2021 年度，签署贵航股份、福斯特、道明光学等上市公司 2020 年度审计报告，复核科林环保、正川股份 2020 年度审计报告；		报告，复核炬华科技、天宇药业、广脉科技 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，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，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

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。

3、项目质量复核及检查

天健会计师事务所制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健

会计师事务所内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。天健所建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。内部执业质量检查遵循风险导向的理念，内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上（含）职务，其中检查组组长由经理以上（含）人员担任。

4、质量管理缺陷识别与整改

天健会计师事务所根据按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的规定，结合本所的实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。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 年度审计过程中，天健会计师事务所依据公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可行性强、高效的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、资产减值、金融工具等。

天健会计师事务所全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。天健会计师事务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高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

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

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。

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，截至 2023 年末，天健会计师事务所已计提职业风险基金 1 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 1 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

杭州福斯特应用材料股份有限公司

2024 年 4 月 10 日