

# 广东芳源新材料集团股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广东芳源新材料集团股份有限公司（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“天健所”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司对天健所 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、会计师事务所的基本情况

#### （一）机构信息

天健会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2011 年 7 月 18 日，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，首席合伙人为王国海，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2023 年 12 月 31 日，天健所合伙人数量为 238 人，注册会计师总数为 2,272 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师为 836 人。

天健所 2023 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户家数为 675 家，审计收费总额为 6.63 亿元，涉及的主要行业包括制造业，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。

#### （二）项目信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	王伟秋	2008 年	2008 年	2017 年	2022 年	签署炬芯科技、芳源股份审计报告，复核信雅达公司审计报告

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
签字会计师	王伟秋	2008年	2008年	2017年	2022年	同上
	吴新	2016年	2017年	2017年	2023年	复核富乐德审计报告
质量控制复核人	丁锡锋	2007年	2002年	2007年	2023年	签署仙琚制药、司太立、迎丰股份、春晖智控、日发精机等上市公司审计报告

### （三）执业记录

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。

项目合伙人及签字会计师王伟秋、签字会计师吴新、质量控制复核人丁锡锋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。

### （四）独立性

项目合伙人及签字会计师王伟秋、签字会计师吴新、质量控制复核人丁锡锋不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

### （五）审计费用

根据公司业务规模、所处行业和会计处理复杂程度等多方面因素，并根据公司年报审计需配备的审计人员情况和投入的工作量以及事务所的收费标准，2023年度审计费用为人民币80万元（含税），其中年报审计费用为人民币65万元（含税）、内控审计费用为人民币15万元（含税）。收费标准依据有关规定确定，不存在或有收费项目。

## 二、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，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，并全面配合公司审计工

作，基本满足了公司报告披露时间要求。在审计工作前，审计委员会与会计师事务所就审计计划进行了充分的协商安排，包括审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等，对审计程序和要求进行了总体把握。在审计过程中，天健所为发表意见获取了充分的审计依据，并有效地对公司财务报表及其编制进行了风险评估，审计程序恰当、合理。

### **三、质量管理水平**

天健所按照财政部印发的质量管理准则的要求，并结合自身实际情况，逐步建立健全涵盖风险评估程序、治理和领导层、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、监控与整改程序八个要素并有效运行的统一的质量管理体系。

2023 年年度审计过程中，公司就所有重大审计及会计判断问题与天健所项目团队进行了沟通，项目团队及时向风险及质量管理部、相关专业技术支持部门进行咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。在所有重大审计及会计判断问题上，天健所与公司均达成了一致意见，无不能解决的意见分歧。

### **四、人力及其他资源配备**

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。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。

天健所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。

### **五、信息安全管理**

天健所已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

### **六、风险承担能力水平**

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。

## 七、公司对会计师事务所履职的评估情况

公司认为天健所在公司 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，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，表现了良好的职业操守和业务素质。

广东芳源新材料集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 18 日