

# 江苏艾森半导体材料股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

江苏艾森半导体材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会事务所”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。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，公司对上会事务所 2023 年年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为上会事务所资质、制度等方面合规、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、2023 年年审会计师事务所基本情况

#### 1、基本信息

名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 27 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：上海市静安区威海路 755 号 25 层

首席合伙人：张晓荣截至 2023 年末，上会事务所拥有合伙人 108 名，注册会计师 506 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 179 人。

上会事务所 2023 年度经审计的业务收入 7.06 亿元，其中审计业务收入 4.64 亿元，证券业务收入 2.11 亿元。2023 年度上会事务所为 68 家上市公司提供年报审计服务，审计收费总额为 0.69 亿元。上市公司客户分布于采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；公共环保；建筑业；农林牧渔；租赁和商务服务业；水利、环境和公共设施管理业。同行业上市公司审计客户 43 家。

#### 2、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 12 月 30 日召开的第三届董事会第四次会议审议通过了《关于聘请公司 2023 年度审计机构的议案》，同意聘请上会事务所为公司 2023 年度审计机构，公司独立董事对上述议案发表了同意的独立意见；后该议案于

2024年1月18日经2024年第一次临时股东大会审议通过。

## 二、项目信息

### 1、基本情况

签字项目合伙人：耿磊

耿磊，1995年成为中国注册会计师，1993年开始从事上市公司审计，1995年开始在上会事务所执业，从2023年开始为本公司提供审计服务，近3年签署过6家上市公司审计报告，从事上市公司年审、IPO申报审计、重组改制等专业服务已逾27年，具有丰富的证券服务业务经验。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：张扬

张扬，中国注册会计师、全国注册会计师领军人才、上海市注册会计师优秀人才、合伙人。2003年成为中国注册会计师，2006年开始从事上市公司审计，2001年开始在上会事务所执业，从2023年开始为本公司提供审计服务，近3年签署过3家上市公司审计报告。主要从事上市公司、IPO审计、重组改制等专业服务，从业已逾20年，具有丰富的证券服务业务经验。具备相应专业胜任能力。未在其他单位兼职。

项目质量控制复核人：吴韧

吴韧，2012年成为中国注册会计师，2010年开始从事上市公司审计，2015年开始在上会事务所执业，从2023年开始为本公司提供审计服务，近3年复核过5家以上上市公司审计报告。具备相应专业胜任能力。未在其他单位兼职。

### 2、诚信记录与独立性

签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、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。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，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023年年度审计过程中，上会事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

## 2、意见分歧解决

上会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，上会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、项目质量复核与检查

审计过程中，上会事务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。进而确保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。上会事务所设有质量管理团队，主要聚焦于应对质量风险，优化质量目标，承担事务所和项目层面的质量管理事项。包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，以及项目层面的质量复核和督导，识别质量问题及风险，执行根源分析，实现优化和改进。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。

## 4、质量管理缺陷识别与整改

上会事务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上会事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，上会事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

上会事务所根据公司的服务需求以及公司的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开。同时上会事务所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，与公司独立董事、审计委员会委员、公司管理层进行持续沟通确认，根据计划安排按时推进审计并提交工作成果，充分满足了公司报告披露时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

上会事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、

制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

## **六、信息安全管理**

上会事务所在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。上会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**

上会事务所具有良好的投资者保护能力。截至 2023 年末，已按照有关法律法规要求投保职业保险，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。

特此报告。

江苏艾森半导体材料股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日