

江苏翔腾新材料股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

江苏翔腾新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡”）作为公司 2023 年度审计机构。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》，公司对天衡在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，天衡资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、拟聘任的会计师事务所基本情况

（一）基本信息

（1）机构名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

（2）成立日期：2013 年 11 月 4 日

（3）组织形式：特殊普通合伙企业

（4）注册地址：南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室

（5）经营范围：许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（6）首席合伙人：郭澳

（7）统一社会信用代码：913200000831585821

（8）人员信息：截至 2023 年末，合伙人数量：85 人，注册会计师人数：419 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师人数：222 人。

（9）财务信息：2023 年度业务收入（经审计）为 61,472.84 万元，其中审计业务收入（经审计）55,444.33 万元，证券业务收入（经审计）16,062.01 万元。

（10）客户情况：2022 年度审计上市公司客户 90 家：主要行业为化学原料及化学制品制造业、计算机、通信和其他电子设备制造业、电气机械和器材制造业、医药制造业、通用设备制造业。审计收费总额 8,123.04 万元，本公司同行业上市公司审计客户为 12 家。

（二）项目组成员基本情况

姓名	职务	成为注册会计师时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间	近三年签署及复核过上市公司报告家数
陈笑春	项目合伙人	2015年	2005年	2005年	2020年	5
赵海荣	签字注册会计师	2019年	2013年	2013年	2020年	1
徐春艳	质量控制复核人	2014年	2013年	2013年	2023年	2

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）6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）9次（涉及17人）。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和行政处罚不影响天衡继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

签字注册会计师（项目合伙人）陈笑春、签字注册会计师赵海荣、项目质量控制复核人徐春艳近三年未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。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2023年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与天衡会计师事务所项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

天衡会计师事务所制定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，天衡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，无分歧意见。

（三）项目质量复核

2023年年度审计过程中，天衡会计师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。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。

（四）项目质量检查

天衡会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天衡会计师事务所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。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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天衡会计师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天衡会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天衡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、总体评价

公司认为天衡会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。天衡会计师事务所在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成审计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏翔腾新材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日