

浙江福莱新材料股份有限公司

2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

浙江福莱新材料股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对天健 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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）2011 年 7 月 18 日成立，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号。截止 2023 年末，天健所拥有合伙人 238 人、注册会计师 2,272 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 名。2023 年度实现业务收入总额 34.83 亿元。

项目合伙人：金闻，2008 年成为中国注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计业务，2008 年开始在天健执业，具备丰富、专业的胜任能力。2023 年，签署过超捷股份、东南网架、春光科技等上市公司 2022 年度审计报告。2022 年，签署过新安股份、超捷股份、春光科技等上市公司 2021 年度审计报告。2021 年，签署顾家家居、浙江交科、华达新材等上市公司 2020 年审计报告。

签字注册会计师：

金闻，2008 年成为中国注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计业务，2008 年开始在天健执业。2023 年，签署过超捷股份、东南网架、春光科技等上市公司 2022 年度审计报告。2022 年，签署过新安股份、超捷股份、春光科技等上市公司 2021 年度审计报告。2021 年，签署顾家家居、浙江交科、华达新材等上市公司 2020 年审计报告。

金梅，2018 年成为中国注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计业务，2018 年开始在天健执业。2023 年，签署过超捷股份 2022 年度审计报告。

质量复核人员：

龙琦，2012 年成为中国注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计业务，

2012年开始在天健执业。2023年，签署过三利谱、金徽股份、秋田微等上市公司2022年度审计报告。2022年，签署过三利谱、世运电路、法本信息2021年度审计报告。2021年，签署金徽酒、法本信息2020年审计报告。

二、执业记录

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。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

天健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，天健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

审计过程中，天健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。

4、项目质量检查

天健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。天健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。

5、质量管理缺陷识别与整改

天健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健完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，天健针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

天健全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健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

天健配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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

截至 2023 年末，天健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。

浙江福莱新材料股份有限公司

2024 年 3 月 28 日