

浙江三星新材股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

根据浙江三星新材股份有限公司（以下简称“公司”或“三星新材”）2022 年年度股东大会决议，公司聘请了天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）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》等法律法规要求，公司对天健在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、基本情况

天健会计师事务所基本情况如下：

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灵隐街道西溪路 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

2、聘任会计师事务所履行的程序

公司第四届董事会第十八次会议、2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘天健为公司 2023 年度财务报告及内部控制的审计机构。

二、执业记录

1、基本信息

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	俞佳南	黄洪坤	郑生军
何时成为注册会计师	2004 年	2017 年	2004 年
何时开始从事上市公司审计	2002 年	2015 年	2004 年
何时开始在本所执业	2004 年	2017 年	2004 年
何时开始为本公司提供审计服务	2021 年	2022 年	2021 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	近三年签署或复核荣盛石化、海正药业、振德医疗、上海钢联、复洁环保等上市公司年度审计报告。	近三年签署三星新材、瀚叶股份等上市公司年度审计报告。	近三年签署金贵银业、华菱线缆、华瓷股份、华天酒店、华菱钢铁等上市公司年度审计报告。

2、诚信记录

上述项目合伙人俞佳南女士近三年存在因执业行为受到浙江证监局的监督管理措施，具体情况如下：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
----	----	--------	--------	------	-----------

1	俞佳南	2023年3月27日	监管谈话（监督管理措施）	浙江证监局	因荣盛石化 2020-2021 年报审计项目被浙江证监局监管谈话
---	-----	------------	--------------	-------	----------------------------------

上述签字注册会计师黄洪坤先生、项目质量复核人员郑生军先生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

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

天健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，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。

2023 年年度审计过程中，天健严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，实施完善的项目质量复核程序，质量管理的各项措施得到了有效执行，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，天健根据公司的服务需求以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，明确服务计划、流程及方法，制定完善的保障措施。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，同时天健制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成

果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

天健配备了专业的审计工作团队，项目现场负责人以及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。

六、信息安全管理

天健已经建立较完善的信息安全制度并予以有效执行，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，采取了有效的技术措施并部署信息安全设备，确保了信息安全的有效管理，确保了业务的持续安全运行。

七、风险承担能力水平

天健根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险，目前累计已计提职业风险基金和购买职业保险的累计赔偿限额均超过 1 亿元。

综上，公司认为天健的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。天健在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，按照审计准则的规定实施了审计程序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告独立、客观、公正、完整。

浙江三星新材股份有限公司

2024 年 4 月 27 日