

# 常州时创能源股份有限公司

## 对会计师事务所 2024 年度履行情况评估报告

常州时创能源股份有限公司（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“天健会计师事务所”）为公司 2024 年度审计机构。

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所科创板股票上市规则》《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关法律法规，以及《常州时创能源股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的有关规定，公司对天健会计师事务所 2024 年度履职情况进行评估，公司认为天健会计师事务所具备合规有效的资质条件，履职中保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

### 一、2024 年度审计机构的基本情况

#### （一）基本信息

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	钟建国	上年末合伙人数量	241 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,356 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		904 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	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	707 家	
	审计收费总额	7.20 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，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，综合，住宿和餐饮业，卫生和社会工作等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	544	

---

## （二）执业记录

### 1、项目信息

项目合伙人及签字注册会计师：章静静，2009年起成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2009年开始在本所执业，2021年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核华友钴业、波导股份等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：鲁艳丽，2013年起成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2013年开始在本所执业，2024年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核华友钴业、波导股份等多家上市公司审计报告。

项目质量复核人员：禩文欣，2004年起成为注册会计师，2001年开始从事上市公司审计，2012年开始在本所执业，2023年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核慧智微、超声电子等多家上市公司审计报告。

### 2、独立性及诚信记录

天健会计师事务所项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

天健会计师事务所近三年（2022年1月1日至2024年12月31日）因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施13次、自律监管措施8次，纪律处分2次，未受到刑事处罚。67名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚12人次、监督管理措施32人次、自律监管措施24人次、纪律处分13人次，未受到刑事处罚。

## （三）聘请审议程序及审计收费情况

公司于2024年7月18日分别召开第二届董事会第十六次会议及第二届监事会第十二次会议，审议通过《关于续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度审计机构的议案》，公司于2024年8月5日召开2024年第一次临时股东大会审议该议案，同意续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度审计机构。

根据2024年度审计的具体工作量及参考市场价格水平情况，经双方协商确定公司2024年度审计费用为130万元（含税），其中财务报告审计费用为108万元，内部控制审计费用为22万元。审计费用定价原则主要基于专业服务所承担的责任和需投入专业技术的程度，综合考虑参与工作员工的经验和级别相应的

---

收费率以及投入的工作时间等因素定价。

### 三、质量管理水平

#### 1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

#### 2、意见分歧解决

天健会计师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。2024 年年度审计过程中，天健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，无不能解决的意见分歧。

#### 3、项目质量复核

审计过程中，天健会计师事务实施完善的项目质量复核程序，主要包括项目负责人复核、部门负责人复核、技术总部项目质量控制复核、独立合伙人复核和签发合伙人复核。项目负责人复核着眼于工作底稿技术上的精确性和完整性；部门负责人复核着眼于从总体上把握审计是否充分，财务报表的反映是否公允；技术总部复核着眼于项目组做出的重大判断以及准备报告时得出的结论；独立合伙人复核由不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人对项目质量是否符合相关规定进行审查核对；签发合伙人复核着眼于审计报告是否恰当。

#### 4、项目质量检查

天健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。天健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。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

天健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健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2024 年度审计工作过程中，天健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、工作方案**

2024 年度审计过程中，天健会计师事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。天健会计师事务所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。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表等。天健会计师事务所全面配合公司审计工作，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**

天健会计师事务所配备了专属审计工作团队，项目合伙人由资深审计服务合伙人担任，项目现场负责人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**

公司在聘任合同中明确约定了天健会计师事务在信息安全管理中的责任义务。天健会计师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**

天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2024 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 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。

常州时创能源股份有限公司

2025 年 4 月 28 日