

南京化纤股份有限公司

2024 年度对会计师事务所履职情况评估报告

南京化纤股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为公司 2024 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》，公司对天职国际 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天职国际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

天职国际创立于 1988 年 12 月，总部设在北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，作为中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一，天职国际获准从事特大型国有企业审计业务、金融相关审计业务、会计司法鉴定业务、信息系统审计业务等多项业务，并获得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质。

截至 2023 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 89 人，注册会计师 1165 人，拥有员工 8000 余人。天职国际 2023 年度经审计的收入总额 31.97 亿元，审计业务收入 26.41 亿元。在中国注册会计师协会发布的《2023 年度会计师事务所综合评价百家排名信息》中，天职国际排名第 7 位。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	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
项目合伙人	张定坤	2015 年	2018 年	2015 年	2024 年
签字注册会计师	朱乐	2023 年	2018 年	2023 年	2022 年
质量控制复核人	周薇英	2005 年	2002 年	2008 年	2020 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况:

姓名	时间	上市公司名称	职务
张定坤	2022 年	国电南京自动化股份有限公司	签字注册会计师
	2023 年	中炬高新技术实业(集团)股份有限 公司	签字注册会计师
	2023 年	乖宝宠物食品集团股份有限公司	签字注册会计师
	2024 年	南京化纤股份有限公司	项目合伙人
	2024 年	苏美达股份有限公司	项目合伙人

注：以上信息系项目合伙人近三年主要从业情况。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名	时间	上市公司名称	职务
朱乐	2023 年	南京化纤股份有限公司	签字注册会计师
	2024 年	江苏今世缘酒业股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
周薇英	2022 年--2023 年	中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司	质量控制复核人
	2022 年--2023 年	东方明珠新媒体股份有限公司	质量控制复核人
	2022 年--2024 年	南京化纤股份有限公司	质量控制复核人

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

2、诚信记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 7 次和纪律处分 3 次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 4 次，涉及人员 37 名，不存在因执业行为受到刑事处罚的情形。以上处罚、处分对公司年报审计无实质性影响。

3、独立性

天职国际及项目合伙人、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

1、项目咨询

天职国际搭建了技术支持体系，设立专业技术委员会和专职技术支持团队负责技术标准、技术咨询等技术支持工作，为确保在事务所各个层面具有专业胜任能力和对每个业务项目有足够的技术支持。天职国际就公司重大会计审计事项与专业技术部进行了及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题，包括但不限于：资产减值事项等。

2、意见分歧解决

天职国际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门负责人或提交审计风险管理委员会。专业意见分歧的解决过程和结果记录于咨询备忘录，并在审计工作底稿中记录项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，天职国际就公司所有重大会计审计问题达成一致，不涉及未能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

天职国际依据有关法律法规和注册会计师执业准则制定统一的技术标准，对审计方法论、实务指引、底稿模板等实行统一标准化管理，并按照统一的技术标准执行业务并出具报告。在项目组执行内部三级复核的基础上，天职国际实行统一合理的项目质量复核办法与流程管理，并在全所范围内统一执行。由总部统一委派的项目质量复核人满足独立性、客观性和必要的资质要求，并在适当阶段及时进行项目质量复核，以确保在报告出具前能解决所有重大问题。

4、项目质量检查

天职国际设立专门的质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。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等其他监控活动。

5、质量管理缺陷识别与整改

天职国际针对质量管理体系制定统一合理的监控活动办法与流程，制定统一适当的接受外部监管机构质量检查或调查的程序，在全所范围内保持一致执行。近一年审计过程中，天职国际没有在项目质量检查方面发现重大问题。

四、工作方案

审计过程中，天职国际针对公司的服务需求及实际情况，制定了合理、可操作性强、与公司贴合度高的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开。

此外，天职国际制定了详细的审计计划与时间安排，并能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司的报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配置

天职国际配备了专门的审计工作团队，核心团队成员均具备多年大型国央企、上市公司以及相关行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人和现场负责人均由资深合伙人和高级经理担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天职国际在信息安全管理中的责任义务。天职国际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

天职国际具有良好的投资者保护能力，已提取的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和不低于人民币 2 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。天职国际的职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所风险基金管理办法》等文件的相关规定，且近三年不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

