

广州集泰化工股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广州集泰化工股份有限公司（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”）为公司 2023 年度审计机构，为公司 2023 年度财务报告和内部控制报告出具审计报告。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁发的《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 2023 年度履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、2023 年度会计师事务所基本情况

（一）资质条件

- 1、会计师事务所的名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
- 2、成立日期：1988 年 12 月
- 3、组织形式：特殊普通合伙企业
- 4、注册地址：北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域
- 5、首席合伙人：邱靖之

截止 2022 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 85 人，注册会计师 1061 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 347 人。

天职国际 2022 年度经审计的收入总额 31.22 亿元，审计业务收入 25.18 亿元，证券业务收入 12.03 亿元。2022 年度上市公司审计客户 248 家。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 27 日召开了第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第十八次会议，于 2023 年 6 月 2 日召开了 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于聘请公司 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘天职国际为公司 2023 年度审计机构。

（三）诚信记录

天职国际近三年（最近三个完整自然年度以及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 8 次，涉及人员 24 名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

（四）风险承担能力水平

天职国际按照相关法律法规在以前年度已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 20,000 万元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年（2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年初至本报告披露之日止，下同），天职国际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。

（五）项目基本信息

1、审计项目合伙人及签字注册会计师：颜艳飞，2001 年成为注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在天职国际执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 5 家，复核上市公司审计报告 1 家。

2、签字注册会计师：张小勤，2015 年成为中国注册会计师，2013 年起从事审计工作，2015 年开始在天职国际执业，2015 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 2 家，复核上市公司审计报告 0 家。

3、项目质量控制复核人：阮铭华，2015 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在天职国际执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 1 家，近三年复核上市公司审计报告 2 家。

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。

（六）独立性

天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

二、质量管理水平

（一）项目咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行公司 2023 年度审计的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。2023 年年度审计过程中，天职国际就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无重大分歧。

（二）项目组内部复核

在执行公司 2023 年度审计的过程中，天职国际实施了完善的项目组内部复核程序，主要包括审计项目组内部复核、外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。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，再由经验丰富的项目组成员进行二次复核；外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

（三）独立复核

审计过程中，天职国际实施了独立复核程序，安排审计项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按天职国际质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

（四）质量管理体系的监控和整改

天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查的定期实施。

在执行公司 2023 年度审计的过程中，天职国际各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

三、工作方案

在执行公司 2023 年度审计的过程中，天职国际全面配合公司审计工作，针对公司的服务需求及实际情况制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，审计工作围绕审计重点展开。天职国际就预审、终审等阶段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提交各项工作成果，满足了公司 2023 年年度报告披露时间要求。

四、人力及其他资源配备

天职国际项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。天职国际在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

天职国际开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

五、信息安全管理

天职国际遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天职国际制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行相关制度。在执行公司 2023 年度审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

六、公司对会计师事务所履职情况的评估

经评估和审查后，公司认为天职国际的资质条件、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。在担任 2023 年度审计机构期间，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

广州集泰化工股份有限公司

董事会

二〇二四年四月十八日