

# 浙江西大门新材料股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况评估报告

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》，浙江西大门新材料股份有限公司以下简称“公司”)对天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天健会计师事务所”)作为公司 2023 年审计会计师事务所审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健会计师事务所资质等方面合规有效，能够满足公司审计工作的要求；履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，较好地完成了各项审计工作，具体情况如下：

### 一、资质条件

截至 2023 年 12 月 31 日，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  |         |

上年末，天健会计师事务所(特殊普通合伙)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。天健会计师事务所近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

## 二、执业记录

### 1. 基本信息

| 项目组<br>成员       | 姓名  | 何时成为<br>注册会<br>计师 | 何时开始<br>从事上市<br>公司审计 | 何时开始<br>在本所执<br>业 | 何时开始为本公<br>司提供审计服务 | 近三年签署或复核上市公司审计报告<br>情况  |
|-----------------|-----|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---|
| 项目合<br>伙人       | 李正卫 | 2006 年            | 2004 年               | 2006 年            | 2023 年             | 2023 年，签署天普股份、理工能科等公司 2022 年度审计报告；复核五洲特纸等公司 2022 年度审计报告；2022 年，签署天普股份、杭州热电等公司 2021 年度审计报告；复核五洲特纸等公司 2021 年度审计报告；2021 年，签署理工能科、祖名股份等公司 2020 年审计报告；复核深赛格等公司 2020 年审计报告。 |
| 本期签<br>字会计<br>师 | 修鸿儒 | 2016 年            | 2014 年               | 2016 年            | 2020 年             | 2023 年，签署江山欧派、西大门、景兴纸业 2022 年度审计报告；2022 年，签署江山欧派、西大门、景兴纸业 2021 年度审计报告；2021 年度签署江山欧派、莎普爱思、西大门 2020 年度审计报告。   |
| 质量控<br>制复核<br>人 | [注] | -                 | -                    | -                 | -                  | -   |

注：天健会计师事务所 2024 年报上市公司审计项目质量复核人员独立性轮换工作尚在进行中，因此暂未确定本公司 2024 年报具体项目质量复核人员。

## 2.诚信记录

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。

## 3.独立性

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

## 三、会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备情况

天健会计师事务所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，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等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务业务总监担任。天健会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

### （二）审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，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。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、会计估计变更等。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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

### （三）审计质量管理机制

天健会计师事务所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的

审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### 1.项目咨询

2023 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

天健会计师事务所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，天健会计师事务所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完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，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）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所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、处理和归档管理，并能够有效执行。

浙江西大门新材料股份有限公司

2024 年 3 月 29 日