

江苏亚星锚链股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

江苏亚星锚链股份有限公司（以下简称“本公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构、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》，公司对会计师事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、资质条件

会计师事务所名称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：公证天业创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，转制为特殊普通合伙企业。

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室

执行事务合伙人/首席合伙人：张彩斌

截至 2023 年末，公证天业合伙人数量 58 人，注册会计师人数 334 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 142 人。

公证天业 2023 年度经审计的收入总额 30,171.48 万元，其中审计业务收入 24,627.19 万元，证券业务收入 13,580.35 万元。2023 年度上市公司年报审计客户家数 62 家，审计收费总额 6,311 万元，上市公司主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等，其中本公司同行业上市公司审计客户 50 家。

二、执业记录

1、人员信息

人员性质	姓名	执业资格	是否从事过	是否	从业经历
------	----	------	-------	----	------

			证券业务	兼职	
项目合伙人	柏凌菁	中国注册会计师	是	否	1997 年成为注册会计师，1995 年开始从事上市公司审计，1994 年开始在公证天业执业，2010 年开始为本公司提供审计服务，近 3 年签署的上市公司有爱丽家居（603221）、芯朋微（688508）、华宏科技（002645）等。
签字注册会计师	周木	中国注册会计师	是	否	2018 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在公证天业执业，2014 年开始为本公司提供审计服务，近 3 年签署的上市公司有亚星锚链（601890）、爱丽家居（603221）等。
质量控制复核人	张雷	中国注册会计师	是	否	1993 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，1993 年开始在公证天业执业，2019 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核的上市公司有芯朋微（688508）、江南水务（601199）、亚星锚链（601890）等。

2、诚信记录

公证天业近三年因执业行为受到警告的行政处罚 1 次，监督管理措施 5 次、自律监管措施 1 次，不存在因执业行为受到刑事处罚和纪律处分的情形。

14 名从业人员近三年因公证天业执业行为受到监督管理措施 5 次、自律监管措施 3 次，12 名从业人员受到警告的行政处罚各 1 次，不存在因执业行为受到刑事处罚和纪律处分的情形。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

公证天业及项目合伙人、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。

4、投资者保护能力。

公证天业已计提职业风险基金 89.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年，下同）不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担

民事责任的情况。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与公证天业项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

公证天业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，公证天业就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无分歧意见。

3、项目质量复核

2023 年年度审计过程中，公证天业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

公证天业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。公证天业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

公证天业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公证天业完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，公证天业勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、总体评价

公证天业按照中国注册会计师执业准则等相关要求，审计了公司 2023 年财务报表等相关文件及公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。在执行审计工作的过程中，公证天业配备了经验丰富的专业团队，执行统一规范的业务质量管理体系，按照审计计划完成审计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实的履行了审计机构应尽职责。公司对公证天业的资质条件、业务能力、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、风险承担能力水平等进行了严格的核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。

江苏亚星锚链股份有限公司

2024 年 4 月 23 日