

# 苏州扬子江新材料股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

苏州扬子江新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“重庆康华”）作为公司 2023 年度年审机构，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》，公司对重庆康华 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为重庆康华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

截至 2023 年 12 月 31 日，重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“重庆康华”）基本情况如下：

事务所名称	重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2020年09月09日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	重庆市渝中区中山三路168号22层1.2.3区		
首席合伙人	蒙高原	上年末合伙人数量	21人
上年末执业人员数量	注册会计师		113人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		12人
2023年业务收入（经审计）	业务收入总额	10,170.32万元	
	审计业务收入	10,128.27万元	
	证券业务收入	285.50万元	
2023年上市公司（含A、B股）审计情况	客户家数	3家	
	审计收费总额	206.3万元	
	涉及主要行业	房地产业 汽车制造业 金属制品业	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	0家	

### 二、执业记录

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

#### 1、基本信息

项目合伙人、项目签字注册会计师：谢洪奇，2014 年成为中国注册会计师，自 2013 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2021 年 10 月开始在本所执业，

谢洪奇参与过多家上市公司年报审计项目，从业经验丰富，具备相应专业胜任能力；近三年（最近三个完整自然年度及当年）签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告 2 家。

项目签字注册会计师：范信莉，2013 年成为中国注册会计师，自 2014 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2022 年 4 月开始在本所执业，近三年（最近三个完整自然年度及当年）未签署或复核上市公司和挂牌公司。

项目质量控制负责人：邓显敏，中国注册会计师，2001 年 11 月至今在重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）工作，有 22 年以上的执业经验，熟悉国家会计、审计、税收等相关法律法规，负责多家大型国有企业、事业单位及民营企业审计项目的质控工作，具备相应的专业胜任能力。

## 2、诚信记录

重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）除 2024 年 2 月 6 日被重庆市证监局出具警示函行政监管措施外，近三年不存在其他因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分。

签字项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年未受到刑事处罚、行政处罚和行业自律处分，并符合独立性要求。

签字项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人受到证监会及其派出机构的监督管理措施情况如下：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	谢洪奇	2020.4.16	行政监管措施	重庆证监局	因华邦健康 2018 年年报审计项目被采取监管谈话

## 3、独立性

重庆康华及项目合伙人、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，重庆康华及上述人员能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，重庆康华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

重庆康华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。2023 年年度审计过程中，重庆康华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，重庆康华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

重庆康华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。重庆康华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

重庆康华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重庆康华完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，重庆康华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，重庆康华针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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、递延所得税确认、金融工具等。重庆康华全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。重庆康华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。

## 五、人力及其他资源配备

重庆康华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专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了重庆康华在信息安全管理中的责任义务。重庆康华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

重庆康华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，已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 7700 万元。职业保险购买符合相关规定。

苏州扬子江新型材料股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十四日