

江西晨光新材料股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

江西晨光新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）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》，公司对苏亚金诚2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年苏亚金诚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

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）1996年5月成立，2013年12月改制为特殊普通合伙企业，注册地址为江苏省南京市。截止2023年末，拥有合伙人49人、注册会计师348名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师187名。

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	周琼	1998年	2016年	1998年	2022年
签字注册会计师	胡雯慧	2015年	2022年	2015年	2022年
质量控制复核人	薛婉如	2000年	2010年	2000年	2022年

(1) 项目合伙人周琼，近三年签署上市公司3家。

(2) 签字注册会计师胡雯慧，近三年签署上市公司1家。

(3) 质量控制复核人薛婉如，近三年复核了上市公司12家。

2、项目组成员独立性和诚信记录情况。

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。（上述人员过去三年没有不良记录。）诚信记录苏亚金诚近三年(2021年至今)未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施和纪律处分，受到监督管理措施2次；从业人员近三年(2021年至今)因执业行为受到监督管理措施2次，涉及人员4名。

三、质量管理水平

苏亚金诚在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量管理准则》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，从重大风险业务项目组委派、总体审计策略、业务执行和项目质量复核、意见分歧解决、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、上市公司审计业务的项目负责人由项目合伙人根据业务复杂程度和审计风险的高低，在具有相应资质和条件项目经理中选派。项目合伙人和项目负责人名单、总体审计策略报苏亚金诚质量控制部审核。

2、项目质量复核

在审计项目中，苏亚金诚审计项目采用逐级复核制度，项目负责人及项目组成员内经验较丰富的人员对经验较少的人员执行的工作进行复核，所有审计工作底稿都要经过更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。质量控制部负责确定实施项目质量复核的复核经理、质控合伙人的人选；组织项目质量复核；项目质量控制复核须于审计报告日之前完成。项目合伙人在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，出具审计报告。

3、意见分歧解决

苏亚金诚制定了意见分歧处理与解决机制，以处理项目组成员之间、项目合伙人与项目质量控制复核人之间、或项目合伙人与技术支持部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，苏亚金诚要求项目组按照事务所规定流程处理，直至意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。项目组和项目质量复核人员之间存在重大争议事项，应提交苏亚金诚风

险与质量控制委员会审议。2023年年度审计过程中，不存在未解决的意见分歧。

4、质量管理缺陷识别与整改

苏亚金诚按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改程序，制定了相关政策和程序。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，苏亚金诚就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点，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、合并报表、关联方交易负责公司审计工作的注册会计师及项目经理与审计委员会进行初审后沟通，对2023年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计结论等相关事项进行了沟通。苏亚金诚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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

苏亚金诚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苏亚金诚在信息安全管理中的责任义务。苏亚金诚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

截至2023年末，苏亚金诚购买的职业保险累计赔偿限额为1亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

江西晨光新材料股份有限公司董事会

2024年4月25日