

江苏江阴农村商业银行股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

江苏江阴农村商业银行股份有限公司（以下简称“本行”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为本行 2023 年度外部审计机构。根据财政部、国务院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》，本行对立信在审计中的履职情况进行了评估。经评估，本行认为立信具备执业资质，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2022 年业务收入（经审计）46.14 亿元，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。立信 2023 年度为 671 家上市公司提供年报审计服务，主要行业为制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、建筑业、房地产业、租赁和商务服务业，审计收费 8.17 亿元，同行业上市公司审计客户 9 家。

项目合伙人及签字注册会计师为张爱国，1995 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在立信执业，近三年签署上市公司审计报告 9 家，2021 年开始为本行提供审计服务。

签字注册会计师为曹佳，2017 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在立信执业，近三年签署上市公司审计报告 3 家，2021 年开始为本行提供审计服务。

质量控制复核人为刘军，2014 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在立信会计师事务所（特殊普通合伙）执业，近三年签署上市

公司审计报告 2 家，2023 年开始为本公司提供审计服务。

立信及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 75 名。

立信上述项目合伙人、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，或受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，或受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就本行重大会计审计事项与立信标准技术部及时沟通咨询，按要求解决了重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人员或标准技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询标准技术负责人。审计业务审批表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，立信就本行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。

（三）项目质量复核

审计过程中，立信实施了完整的项目质量复核程序，主要包括项目组内部复核，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少人员的工作，包括项目合伙人及签字注册会计师的复核；由立信委派的项目质量复核合伙人实施项目质量复核，并且项目质量复核合伙人的委派需经立信质量管理主管合伙人和首席合伙人批准；风险管理部专职复核人员以及总所委派的风控所长对项目业务质量实施两级独立复核，该复核属于立信对业务质量实施的持续监控活动，为重大项目的执业质量增加一道防线。

（四）项目质量检查

立信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。立信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，立信质量管理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，立信针对本行的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性的审计工作方案。审计工作围绕本行的审计重点展开，其中包括金融工具的确认和计量、预期信用损失模型、合并结构化主体评估、关联交易等。审计过程中，立信全面配合本行审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。立信就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划和时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力资源配备

立信配备了专属审计团队，核心团队成员均具备多年上市银行审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计合伙人担任。立信后台支持团队包括税务、信息系统、内部控制等多领域专家，且技术人员后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

本行在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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，立信累计已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 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相关规定。

八、2023 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年度报告工作安排，立信对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行核查并出具了专项报告。

经审计，立信认为财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本行 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。立信出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，立信就相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

江苏江阴农村商业银行股份有限公司董事会

2024 年 3 月 30 日