

# 江苏精研科技股份有限公司

## 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

江苏精研科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”）为公司 2023 年度的审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关法律法规的有关规定，公司对中兴华所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、会计师事务所资质条件

#### 1、基本信息

中兴华所成立于 1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009 年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。

中兴华所具有证券期货业务从业资格。

#### 2、人员信息

中兴华所首席合伙人李尊农，执行事务合伙人李尊农、乔久华，截至 2023 年 12 月 31 日拥有合伙人 189 人，注册会计师 969 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 489 人。

#### 3、业务规模

2022 年度经审计业务收入总额 184,514.90 万元，其中审计业务收入 135,088.59 万元、证券业务收入 32,011.50 万元。2023 年度审计上市公司客户 115 家，审计收费 14,809.90 万元，主要涉及行业为：制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；建筑业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业等。本公司同行业上市公司审计客户为 76 家（制造业）。

### 二、执业记录

中兴华所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。中兴华所 39 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 次、监督管理措施 37 次和自律监管措

施 4 次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响中兴华所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

### 三、人力及其他资源配备

中兴华所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、制造业行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。中兴华所建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队。

项目合伙人、签字注册会计师潘大亮：潘大亮 2007 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计工作，2017 年开始在中兴华所执业，2020 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过精研科技（300709）、华达科技（603358）、天银机电（300342）、世荣兆业（002016）4 家上市公司审计报告。

签字注册会计师吕肖君：吕肖君 2015 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计工作，2017 年开始在中兴华所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过精研科技（300709）1 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人姜云峰：姜云峰 2015 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计工作，2021 年开始在中兴华所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核过精研科技（300709）、华达科技（603358）、五洋停车（300420）、天正电气（605066）、银江技术（300020）5 家上市公司审计报告。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到中国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、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

中兴华所和前述项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

### 四、质量管理水平

#### 1、项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，中兴华所规定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。正式咨询事项必须以咨询情况表的形

式记录。中兴华所以对咨询情况表的内容和格式有具体要求，旨在明确咨询的性质和范围，并通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

## 2、意见分歧解决

中兴华所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询质控部负责人和风控委。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，中兴华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，中兴华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项目合伙人复核。

## 4、项目质量检查

中兴华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。中兴华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

中兴华所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中兴华所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中兴华所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年年度审计过程中，中兴华所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 五、审计工作方案

2023 年年度审计过程中，中兴华所针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，

其中包括收入确认、成本核算、商誉减值、业绩对赌等。

中兴华所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司定期报告披露时间要求。中兴华所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中兴华所在信息安全管理中的责任义务。中兴华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、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

## **七、风险承担能力水平**

中兴华所具有良好的投资者保护能力，中兴华所计提职业风险基金 13,602.43 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 12,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华所被判定在 20% 的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。

## **八、公司对会计师事务所履职情况的评估**

经评估，公司认为中兴华所在为公司提供年度财务审计和内控审计服务的过程中，具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏精研科技股份有限公司

2024 年 4 月 22 日