

康欣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

康欣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 年度财务及内部控制审计机构。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）成立于 2013 年 12 月 2 日，前身为江苏苏亚审计事务所（原隶属于江苏省审计厅），创立于 1996 年 5 月。1999 年 10 月改制为江苏苏亚会计师事务所有限责任公司。2000 年 7 月，经江苏省财政厅批准重组设立江苏苏亚金诚会计师事务所有限责任公司。2013 年 12 月 2 日，经批准改制为特殊普通合伙企业。

苏亚金诚已取得会计师事务所执业证书，是首批通过证券业务执业资格备案的会计师事务所之一，具有人民法院指定的破产案件管理人资格、司法鉴定资格、军工涉密业务咨询服务资格。

截至 2023 年 12 月 31 日，苏亚金诚拥有从业人员 832 人，其中合伙人 49 人。截至 2023 年 12 月 31 日，苏亚金诚拥有注册会计师 348 人，其中具有证券相关业务服务经验的执业注册会计师 187 人。

苏亚金诚经审计的 2023 年度业务总收入 4.36 亿元，其中审计业务收入 3.45 亿元，证券业务收入 1.43 亿元。2023 年度共有审计业务客户 3000 余家，涉及主要行业包括：制造业-电气机械和器材制造（C38）、制造业-化学原料和化学制品制造业（C26）、制造业-金属制品业（C33）、制造业-专用设备制造业（C35）、批发和零售业-零售业

(F52) 等。2022 年度公司同行业挂牌公司审计客户共有 2 家，苏亚金诚具备公司所在行业的执业经验。

二、执业记录

(一) 基本信息

拟任项目合伙人：朱戟，2000 年 12 月成为注册会计师，2003 年 1 月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2000 年 12 月开始在本所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司 3 家，挂牌公司 41 家。

拟任签字注册会计师：王乃军，2011 年 5 月成为注册会计师，2012 年 10 月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2011 年 5 月开始在本所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司 2 家，挂牌公司 27 家。

拟任项目质量控制复核人：吴美红，2009 年 9 月成为注册会计师，2010 年 11 月开始在本所执业，2011 年 3 月开始从事质控复核工作；近三年复核上市公司 12 家，IPO 公司 1 家，挂牌公司 29 家。

(二) 诚信记录

苏亚金诚近三年（2021 年至今）未受到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) 独立性

上述人员不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

(一) 项目咨询

2023 年年度审计过程中，苏亚金诚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问题。

(二) 意见分歧解决

苏亚金诚制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人及其他被咨询的合伙人之间存在未解决的专业意见

分歧时，不得出具审计报告。2023年年度审计过程中，苏亚金诚就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，未发生意见分歧的情况。

（三）项目质量复核

审计过程中，苏亚金诚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。

（四）项目质量检查

苏亚金诚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。苏亚金诚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

苏亚金诚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苏亚金诚完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，苏亚金诚勤勉尽责，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，苏亚金诚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、成本及费用核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。苏亚金诚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。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。

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等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务会计师担任。

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 1.5 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。

苏亚金诚近 3 年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

康欣新材料股份有限公司

2024 年 4 月 19 日