

# 南通江山农药化工股份有限公司

## 关于会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

南通江山农药化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司2023年度年报审计机构。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》，公司对信永中和在2023年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，2023年度信永中和资质等方面合规有效，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

信永中和于2012年3月2日成立，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层，首席合伙人为谭小青先生。截止2023年12月31日，信永中和合伙人（股东）245人，注册会计师1656人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过660人。

信永中和2022年度业务收入为39.35亿元，其中，审计业务收入为29.34亿元，证券业务收入为8.89亿元。2022年度，信永中和上市公司年报审计项目366家，收费总额4.62亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。

信永中和审计项目合伙人陈正军先生，1999年获得中国注册会计师资质，1998年开始从事上市公司审计，2019年开始在信永中和执业，2019年开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司3家。

签字注册会计师季昊楠先生，2014年获得中国注册会计师资质，2011年开始从事上市公司审计，2019年开始在信永中和执业，2020年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司2家。

独立复核合伙人王仁平先生，1998年获得中国注册会计师资质，1997年开始从事上市公司审计，2009年开始在信永中和执业，2019年开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过5家。

### 二、执业记录

信永中和截止2023年12月31日的近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、监督管理措施12次、自律监管措施2次和纪律处分0次。35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3次、监督管理措施12次、自律监管措施3次和纪律处分1次。

信永中和上述审计项目合伙人为公司审计服务的连续年限为3年、签字注册会计师为公司审计服务的连续年限为4年、项目质量复核人为公司审计服务的连续年限为5年，近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，不存在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，不存在受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况，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。

### 三、质量管理水平

#### 1、项目咨询

信永中和制定了业务咨询制度，在业务执行过程中遇到疑难问题或者争议事项在项目组内部不能解决时，与事务所内部或外部具有专门知识的机构或人员，在适当专业层次上进行讨论，以解决遇到的疑难问题或者争议事项。

在2023年审计服务中，信永中和就公司重大会计、审计事项与信永中和专业技术部或专家中台及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

#### 2、意见分歧解决

信永中和制定了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。专业意见分歧的解决记录于技术咨询备忘录。如仍未解决的，需召开项目专题会或项目内核会最终解决，审计业务复核与批准汇总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之前不得出具报告。

在2023年审计工作中，信永中和就公司的所有重大会计、审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

#### 3、项目质量复核

信永中和建立了完善的项目质量复核管理制度，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。

在2023年审计工作中，信永中和实施了完善的项目质量复核程序，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、项目质量管理与监督

信永中和设立审计质量管理中心与质量风险管理部，负责对审计业务的业务质量管理和监督。信永中和质量管理体系的管理活动包括：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。

#### 5、质量管理缺陷识别及整改

信永中和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了信永中和完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，信永中和在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在2023年审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2023年审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，并与公司董事会审计委员会汇报沟通一致。审计工作方案围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、存货跌价、在建工程、关联交易、股份支付、商誉、非经营性资金占用等重点审计领域。

在 2023 年审计过程中，信永中和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。信永中和就预审、盘点、年审等阶段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

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计服务经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人、签字会计师由行业审计经验丰富人士担任，项目现场负责人也由具有化工行业审计经验的项目经

理担任。

信永中和的后台支持团队包括技术部专家团队、共享业务中心服务团队、信息系统、税务专家等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## **六、信息安全管理**

信永中和在业务开始前，与公司就审计业务约定书保密条款达成一致意见，明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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，在制定审计工作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**

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过2亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

南通江山农药化工股份有限公司董事会

2024年4月23日