

# 福建纳川管材科技股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

福建纳川管材科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“上会事务所”）担任公司 2023 年度财务审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对上会事务所在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年上会事务所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

上会事务所于 2013 年 12 月 27 年成立，注册地址为上海市静安区威海路 755 号 25 层。截至 2023 年末，上会事务所拥有合伙人 108 人，拥有注册会计师 506 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 179 人。上会事务所 2022 年收入总额（经审计）74000 万元，其中，审计业务收入人民币 46000 万元，证券业务收入 18500 万元。2023 年上市公司审计客户共计 68 家，2022 年上市公司审计收费人民币 6300 万元，挂牌公司审计收费人民币 2000 万元。这些上市公司主要行业涉及制造业、交通运输、仓储和邮政业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业等。

上会事务所项目合伙人刘曙萍女士，2003 年获得中国注册会计师资质，2000 年至今从事 IPO 和上市公司审计等证券服务业务，2024 年开始在上会事务所执业。近三年签署或复核的上市公司超过 5 家，具备相应专业胜任能力。签字注册会计师吴昊，拥有注册会计师、资产评估师执业资质，具有证券业务服务经验。2018 年成为注册会计师，曾为多家上市公司、拟上市企业提供年度审计、改制及上市审计、企业并购重组审计等各类专业服务，具备相应专业胜任能力。项目质量控制复核人张骏，拥有注册会计师执业资质，具有证券业务服务经验。2004 年成为注册会计师，2004 年开始在上会会计师事务所执业，2006 年开始从事上市公司审计，近三年担任过交运股份、先惠技术等多家上市公司质控复核工作。

上会事务所及上述项目合伙人、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

上会事务所近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施及纪律处分的情况。

## 三、质量管理水平

### 1. 项目咨询

针对业务执行过程中遇到疑难或者有争议的问题，上会事务所在执业质量管理体系中规定了咨询程序和要求，以确保重大问题和疑难事项得到及时解决。

### 2. 意见分歧解决

针对业务执行过程中的意见分歧，上会事务所在执业质量管理体系中规定了意见分歧的解决处理程序，以确保在出具报告前重大意见分歧得到解决。

### 3. 项目质量复核

上会事务所在执业质量管理体系中对项目工作底稿的复核程序及要求做出了规定，实施各级复核以纠正业务项目可能存在的重要审计程序实施不当、重要审计证据不足以及重要会计处理差错等情况。对于重大项目，在项目组及专职质量复核人员复核的基础上实施项目质量复核。项目质量复核人员经首席合伙人授权，并满足独立性、客观性和必要的资质要求。

### 4. 项目质量检查

根据中华人民共和国财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》对会计师事务所质量管理体系的相关要求，上会事务所建立了完备的质量管理体系，涵盖准则要求的八要素，即风险评估程序、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。各组成要素有效衔接、协同运行，能够保障积极有效地实施质量管理。

上会事务所根据《中华人民共和国注册会计师法》、财政部《会计师事务所审批和监督暂行办法》、《会计师事务所一体化管理办法》等有关规定，制定了总分所一体化管理办法，在业务管理、技术标准和质量管理、人员管理、财务管理、信息系统管理等方面实行完全统一的政策制度，并严格在总分所执行。

上会事务所在执业质量管理体系中对项目工作底稿的复核程序及要求做出了规定，实施各级复核以纠正业务项目可能存在的重要审计程序实施不当、重要审计证据不足以及重要会计处理差错等情况。对于重大项目，在项目组及专职质量复核人员复核的基础上实施项目质量复核。项目质量复核人员经首席合伙人授权，并满足独立性、客观性和必要的资质要求。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

上会事务所设立风险控制管理委员会和风险控制部，监控和整改工作由首席合伙人组织实施，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。

上会事务所对质量管理体系的监控活动持续进行，主要包括：对质量管理体系进行持续评价和改进，对已完成项目工作底稿进行检查，按照职业道德守则的要求对事务所和个人进行提示和检查，对识别出的缺陷实施整改措施等。

#### 四、工作方案

上会事务所针对公司的服务需求及实际情况，在对公司进行全面了解的基础上拟订了合理、可操作性强的审计工作方案，并据此作出了详细的审计计划和时间安排。在审计过程中，项目组及时与公司管理层、治理层及相关部门人员沟通年报审计所涉及的事项，能够按照计划安排完成各项工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。

#### 五、人力及其他资源配备

上会事务所为本公司年度财务报告审计配备了专门工作团队，审计项目组核心成员具备多年上市公司及相关行业审计经验，拥有中国注册会计师专业资质；复核人员及技术支持人员为本年度审计服务提供了必要的支持。

#### 六、风险承担能力水平

上会事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规有关规定投保注册会计师职业责任保险，累计赔偿限额 10000 万元。近三年上会事务所因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任，2021 年已审结的案件 1 项，系中州期货有限公司民事诉讼案件，已执行完毕。

福建纳川管材科技股份董事会

2024 年 4 月 27 日