

江苏龙蟠科技股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

江苏龙蟠科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）作为公司 2023 年度财务报告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》，公司对公证天业 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

公证天业会计师事务所创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，转制为特殊普通合伙企业。

截至 2023 年 12 月 31 日，公证天业会计师事务所合伙人数量 58 人，注册会计师人数 334 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 142 人。

二、执业记录

1、人员信息

项目合伙人：程晓曼

2015 年成为注册会计师，2022 年开始在公证天业会计师事务所执业，2012 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始为公司提供审计专业服务。近三年签署的上市公司审计报告有南微医学（688029）、仲景食品（300908）等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：田大庆

2021 年成为注册会计师，2023 年开始在公证天业会计师事务所执业，2012 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始为公司提供审计专业服务。近三年签署的上市公司审计报告有基蛋生物（603387），具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：付敏敏

2013 年成为注册会计师，2011 年开始在公证天业会计师事务所执业，2011 年开始从事上市公司审计，近三年签署的上市公司有法尔胜（000890）年度审计报告，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

2、上述相关人员的诚信记录情况

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，受到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，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。

3、上述相关人员的独立性

公证天业会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，公证天业就公司重大会计审计事项制定了相应的审计计划和质量标准，及时与公司、董事会审计委员会沟通，按时解决公司重点难点审计问题，确保各项审计工作正常推进。

2、意见分歧解决

公证天业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。2023 年年度审计过程中，公证天业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，公证天业实施了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。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。独立项目质量复核由独立于项目组的项目质量复核人员对项目组作出的重大判断和据以得出的结论进行复核及作出客观评价。

4、项目质量检查

公证天业设有监管和整改主管合伙人，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。公证天业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

公证天业根据注册会计师职业道德规范、审计准则和质量管理准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成公证天业完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，公证天业勤勉尽责，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，公证天业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、成本核算、资产减值、商誉减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

公证天业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。公证天业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、人力及其他资源配置

公证天业配备专属审计工作团队，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合伙人担任。公证天业的后台支持团队也全程对审计服务提供支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了公证天业在信息安全管理中的责任义务。公证天业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

公证天业会计师事务所每年均按业务收入规模购买职业责任保险，购买的职业保险累计赔偿限额 1 亿元，职业保险购买符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年，下同）不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司原审计机构中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）已连续多年为公司提供审计服务，此期间中天运坚持独立审计原则，勤勉尽责，公允独立地发表审计意见，客观、公正、准确地反映公司财务报表及内控情况，切实履行财务审计机构应尽的责任，从专业角度维护公司和股东合法权益，对公司 2022 年度财务报告和 2022 年度内部控制评价报告出具标准无保留意见的审计意见。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后又解聘前任会计师事务所的情况。

（二）拟变更会计师事务所的原因

中天运已连续多年为公司提供审计服务，同时综合考虑公司业务发展情况和审计工作需要，经公司审慎评估和研究，并与中天运会计师事务所、公证天业会计师事务所友好沟通，公司拟改聘公证天业会计师事务所为公司 2023 年度财务审计机构和内部控制审计机构。

本次变更会计师事务所是考虑公司业务发展情况及整体审计的需要，不存在与前任会计师事务所在工作安排、收费、意见等方面存在分歧的情形。

（三）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已与中天运会计师事务所以及公证天业会计师事务所就变更事务所事宜进行了充分沟通，双方对此无异议。前后任会计师事务所将按照《中国注册会

计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》及相关执业准则的有关规定，积极做好沟通及配合工作。

江苏龙蟠科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日