

# 江西国泰集团股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况的评估报告

江西国泰集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华所”）担任公司2022年度和2023年度财务报表审计和内控审计机构。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》，公司对大华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，近一年大华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

大华所于2012年2月9日成立（由大华会计师事务所有限公司改制为特殊普通合伙企业）。大华所总部设在北京，注册地址为北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101。

截至2023年12月31日合伙人数量：270人；

截至2023年12月31日注册会计师人数：1471人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：1141人；

2022年度业务总收入：332,731.85万元；

2022年度审计业务收入：307,355.10万元；

2022年度证券业务收入：138,862.04万元；

2022年度上市公司审计客户家数：488家；主要行业：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。

2022年度上市公司年报审计收费总额：61,034.29万元。

项目合伙人：姓名毛英莉，1998年8月成为注册会计师，1997年7月开始从事上市公司审计，2011年1月开始在大华会计师事务所执业，

2023年度开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告10家次

签字会计师：姓名熊凤秀，2018年9月成为注册会计师，2016年3月开始从事上市公司审计，2016年3月开始在大华会计师事务所执业，2021年10月开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告3家次。

项目质量控制复核人：姓名李海成，2002年2月成为注册会计师，2000年1月开始从事上市公司和挂牌公司审计工作，2000年1月开始在本所执业，2012年1月开始从事复核工作，近三年复核上市公司和挂牌公司审计报告超过50家次。

大华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

大华所近三年因执业行为涉诉并承担民事责任的案件为：投资者与奥瑞德光电股份有限公司、大华所证券虚假陈述责任纠纷系列案。大华所作为共同被告，被判决在奥瑞德赔偿 responsibility 范围内承担5%连带赔偿责任。目前，该系列案大部分生效判决已履行完毕，仍有少量案件正在二审审理阶段，大华所将积极配合执行法院履行后续生效判决，该系列案不影响大华所正常经营，不会对大华所造成重大风险。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年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、行业协会等自律监管措施、纪律处分等具体情况如下：

序号	姓名	处理处罚日	处理处罚类	实施单位	事由及处理处罚情况
----	----	-------	-------	------	-----------

		期	型		
1	毛英莉	2022年11月16日	行政监管措施	中国证券监督管理委员会厦门监管局	控制测试执行不到位、函证程序执行不到位等，出具警示的行政监管措施
2	熊凤秀	2022年11月16日	行政监管措施	中国证券监督管理委员会厦门监管局	控制测试执行不到位、函证程序执行不到位等，出具警示的行政监管措施

### 三、质量管理水平

#### 1. 项目咨询

近一年审计过程中，大华所就公司重大会计审计事项与大华所专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### 2. 意见分歧解决

大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咨询备忘录。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。近一年审计过程中，大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

近一年审计过程中，大华所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。

#### 4. 项目质量检查

大华所质量控制部负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。大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

大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了大华所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，大华所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，大华所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

近一年审计过程中，大华所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。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、递延所得税确认、金融工具、关联方交易、合并报表等。

近一年审计过程中，大华所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。大华所就预审、终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

大华所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市

公司、中央企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人、项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

大华所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，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**

公司在聘任合同中明确约定了大华所在信息安全管理中的责任义务。大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**

大华所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖北京总所和全部分所。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币8亿元。职业保险购买符合相关规定。

**江西国泰集团股份有限公司**

2024年3月26日