

# 江苏江南水务股份有限公司董事会审计委员会 对会计师事务所 2023 年度履行监督职责的情况报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号—规范运作》和《公司章程》等规定和要求，江苏江南水务股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将董事会审计委员会对公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）2023年度履行监督职责的情况汇报如下：

## 一、2023年年审会计师事务所基本情况

### （一）资质条件

公证天业创立于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，改制为特殊普通合伙企业。注册地址为无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室，执行事务合伙人/首席合伙人为张彩斌。

截至2023年12月31日，公证天业合伙人数量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。

公证天业2023年度经审计的收入总额30,171.48万元，其中审计业务收入24,627.19万元，证券业务收入13,580.35万元。2023年度上市公司年报审计客户家数62家，审计收费总额6,311万元，上市公司主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等，其中本公司同行业上市公司审计客户1家。

### （二）执业记录

#### 1、基本信息

项目合伙人及签字注册会计师1：柏荣甲，2011年成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2009年开始在公证天业执业，2021年开始为本公司提供审计服务；近三年签署的上市公司审计报告有模塑科技(000700)、贝斯特(300580)、江南水务(601199)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 2：李建波，2020 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在公证天业执业，2020 年开始为本公司提供审计服务；近三年参与上市公司审计项目有模塑科技(000700)、江南水务(601199)等，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：王微，2004 年 7 月成为注册会计师，2002 年 11 月开始从事上市公司审计，2000 年 2 月开始在公证天业执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年复核的上市公司有华光环能（600475）、宇邦新材(301266)、华宏科技(002645)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

## 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年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，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	柏荣甲	2023 年 2 月	监督管理措施	江苏证监局	模塑科技 2020 年年 报审计项目
2	柏荣甲	2023 年 7 月	自律监管措施	深圳证券交易所	模塑科技 2020 年年 报审计项目

## 3、独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《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、咨询及意见分歧解决

公证天业制定了明确的专业意见分歧解决机制。在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，公证天业实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

#### 2、项目组内部复核

审计过程中，公证天业实施完善的质量复核程序，主要包括项目经理复核、二级复核、项目合伙人复核。项目经理的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求。二级

复核旨在确保相关人员对已执行审计程序进行恰当地复核，重要审计程序执行符合执业准则的要求。项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

### 3、项目质量复核

公证天业针对本审计业务实施独立的项目质量复核程序，委派项目组成员以外的专业人员实施项目质量复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。项目质量复核人及协助人员按公证天业质量管理要求实施项目质量复核程序，形成项目质量复核工作底稿。只有完成项目质量复核，项目合伙人才能出具审计报告。

### 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。

## 二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 26 日第七届董事会第七次会议、2023 年 5 月 18 日 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》，同意公司续聘公证天业为公司 2023 年度财务报表及内部控制审计服务机构。公司审计委员会和独立董事对公证天业进行了审核并分别发表了事前认可意见和独立意见。

## 三、审计委员会对会计师事务所监督职责情况

根据公司《董事会审计委员会工作制度》等有关规定，董事会审计委员会对公证天业履行监督职责的情况如下：

2023 年 4 月 26 日，第七届董事会审计委员会 2023 年第三次会议审议并通过《关

于续聘公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》，董事会审计委员会对公司拟聘任的公证天业的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行了充分了解和审查，发表审核意见如下：公证天业具有证券、期货相关业务从业资格和丰富的执业经验，对公司经营发展情况及财务状况较为熟悉，在担任公司审计机构期间，勤勉尽责，严格遵照中国注册会计师审计准则的规定，履行了必要的审计程序，收集了适当、充分的审计证据，审计结论公正客观、真实准确地反映了公司报告期内的财务状况和经营成果。同意向董事会提议续聘公证天业为公司 2023 年度财务报表和内部控制审计服务机构。

2023 年 10 月 27 日，审计委员会召开 2023 年第六次会议，审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理进行审计前沟通，对 2023 年度审计工作范围、会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计重要、人员安排等相关事项进行了沟通。

2023 年 12 月 22 日，审计委员会召开 2023 年第七次会议，审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理进行内部控制中期审计情况沟通，对缺陷进行整理确认、重点业务层面进行穿行测试、各模块内部控制有效性进行了测试与记录等事项进行了沟通。

2024 年 4 月 12 日，审计委员会召开 2024 年第二次会议，审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理对公司 2023 年年度审计初稿进行沟通，对重点关注的问题进行了商讨，审计机构出具了审计小结并出具标准无保留意见的审计报告；审议通过《公司 2023 年年度报告》、《2023 年度内部控制评价报告》等议案并同意提交董事会审议。

#### 四、总体评价

董事会审计委员会严格遵守中国证监会、上海证券交易所的相关法律法规的规定及《公司章程》《公司审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

董事会审计委员会认为公司证天业在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年

度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏江南水务股份有限公司

审计委员会

委员：沙昞、林红、许亮

二〇二四年四月二十三日