

上海雅运纺织化工股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

上海雅运纺织化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度审计机构。根据相关法律法规，公司对立信 2023 年度的履职情况进行了评估。公司认为，立信具备为公司提供审计服务所应具备的业务资质、从业经验、投资者保护能力与良好的诚信情况，在执行公司 2023 年度审计工作的过程中，立信秉持着独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了各项审计工作，具体情况如下：

一、审计机构基本情况与业务资质

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2023 年业务收入（经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

二、项目组成员相关情况

（1）项目合伙人杨志平近三年从业情况：

| 时间 | 上市公司 | 职务 |
|---------------|----------------|---------|
| 2020 年 | 彩讯科技股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年 | 法兰泰克重工股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年-2021 年 | 福建永福电力设计股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年-2022 年 | 四川久远银海软件股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年-2022 年 | 江苏通达动力科技股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年-2022 年 | 佳缘科技股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年-2022 年 | 明月镜片股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2020 年 | 江苏林洋能源股份有限公司 | 质量控制复核人 |

| 时间 | 上市公司 | 职务 |
|--------|---------------|---------|
| 2020 年 | 联化科技股份有限公司 | 质量控制复核人 |
| 2020 年 | 上海爱建集团股份有限公司 | 质量控制复核人 |
| 2020 年 | 上海康德莱集团股份有限公司 | 质量控制复核人 |
| 2020 年 | 上海大智慧股份有限公司 | 质量控制复核人 |

(2) 签字注册会计师王堪玉近三年从业情况：

王堪玉 2019 年注册为执业注册会计师，2014 年起从事证券服务业务，至今为多家上市公司提供年报审计、IPO 中报审计和重大资产重组等证券服务，具备相应专业胜任能力。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：葛伟俊

| 时间 | 上市公司名称 | 职务 |
|-------------|------------------|-------|
| 2021-2023 年 | 分众传媒信息技术股份有限公司 | 签字合伙人 |
| 2023 年 | 苏文电能科技股份有限公司 | 签字合伙人 |
| 2023 年 | 上海司南卫星导航技术股份有限公司 | 签字合伙人 |
| 2021-2022 年 | 江苏图南合金股份有限公司 | 签字合伙人 |

(4) 独立性和诚信记录情况

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。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

三、质量管理水平

(1) 项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司相关的新准则、新业务以及重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，能为公司提供有效的技术支持及可行的解决方案。

(2) 意见分歧解决

立信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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，立信就公司的所

有重大会计审计事项达成一致意见，本项目不存在意见分歧。

（3）项目质量复核

审计过程中，立信实施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

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信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

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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。

五、风险承担能力

截至 2023 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

六、审计方案

在执行年度审计工作前，立信就年审工作计划安排与公司财务部门、内审部及审计委员会及时沟通交流，确保相关计划符合公司实际情况并确保审计报告能按时

完成，相关方案经公司审计委员会审议通过。

七、审计委员会对审计机构的履职监督

公司审计委员会对立信执行公司年审工作的情况进行了监督，认为：立信作为公司 2023 年度审计机构，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，按照中国注册会计师执业准则要求，遵守职业操守、勤勉尽职，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

经审查评估，公司认为，立信在执业资质、质量管理等方面合规有效，为公司提供审计服务中能够保持充分独立性和专业性，勤勉尽责，公允表达意见。

特此报告。

上海雅运纺织化工股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日