

新亚强硅化学股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

新亚强硅化学股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的规定，公司对中审众环 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审众环资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允发表意见。具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

（一）基本情况

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2013 年 11 月 6 日，首席合伙人为石文先先生，注册地址为湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层。拥有湖北省财政厅颁发的会计师事务所执业资格（证书编号：42010005），具有美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）颁发的美国上市公司审计业务资质，获得军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案资格。

截止 2023 年末中审众环拥有合伙人 216 人，注册会计师 1,244 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 716 人。

（二）聘任会计师的程序

经公司第三届董事会第十二次会议及 2023 年第一次临时股东大会审议通过，同意续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计机构，为公司进行财务报表及内部控制提供审计服务。

二、执业记录

（一）基本信息

1、项目合伙人：吕方明，2010 年成为注册会计师，自 2008 年开始在事务所从事审计工作，连续多年负责并参与多家上市公司及 IPO 企业审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 10 份。

2、签字注册会计师：王荣，2016 年成为注册会计师，自 2013 年开始在事务所从事审计工作，连续多年负责并参与多家上市公司及 IPO 企业审计服务，近三

年签署或复核上市公司审计报告 2 份。

3、项目质量控制复核合伙人：根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制负责人为孙奇，中国注册会计师，中注协资深会员，1996 年成为注册会计师，自 1997 年开始在事务所从事审计工作，曾主持多家上市公司、拟上市公司、大中型国企的财务报表审计、改制审计及专项审计，近三年签署或复核上市公司审计报告超过 15 份。

（二）诚信记录

项目合伙人吕方明、签字注册会计师王荣、质量控制复核人孙奇,最近三年未受（收）到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

（三）独立性

项目合伙人吕方明、签字注册会计师王荣、质量控制复核人孙奇不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）意见分歧解决

中审众环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 年度审计过程中，中审众环就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧情况。

（二）项目质量复核

审计过程中，中审众环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。

（三）项目质量检查

中审众环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。中审众环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。

（四）质量管理缺陷识别和整改

中审众环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中审众环完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年度审计过程中，中审众环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、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。中审众环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，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

中审众环配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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专业资质。

六、信息安全管理

中审众环在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。中审众环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

中审众环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，累计赔偿限额 9 亿元，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。

八、公司对会计师事务所履职情况的评估

公司认为中审众环的质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备等能够

满足公司 2023 年度审计工作的要求。

中审众环在公司 2023 年财务报告审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

新亚强硅化学股份有限公司

2024 年 4 月 27 日