

苏州扬子江新型材料股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

苏州扬子江新型材料股份有限公司（以下简称公司）聘请重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称重庆康华）作为公司 2025 年度年审机构，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》等相关规定，公司对重庆康华在 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为重庆康华资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

事务所名称	重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2020 年 9 月 9 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	重庆市渝中区中山三路 168 号 22 层 1. 2. 3 区		
首席合伙人	蒙高原	上年末合伙人数量	25 人
上年末执业人员数量	注册会计师		116 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		22 人
2025 年业务收入（经审计）	业务收入总额	10,915.11 万元	
	审计业务收入	8,249.82 万元	
	证券业务收入	1,079.83 万元	
2025 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	5 家	
	审计收费总额	453 万元	
	涉及主要行业	医药制造、房地产开发、汽车配件、环保、金属制品	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	0 家	

二、诚信记录

重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 2 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。4 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 1 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，重庆康华就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

重庆康华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。2025 年年度审计过程中，重庆康华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。

（三）项目质量复核

审计过程中，重庆康华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。

（四）项目质量检查

重庆康华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。重庆康华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。

重庆康华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重庆康华完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，重庆康华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，重庆康华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、

金融工具等。重庆康华全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。重庆康华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

重庆康华配备了专属审计工作团队，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专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了重庆康华在信息安全管理中的责任义务。重庆康华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

重庆康华具有良好的投资者保护能力，已为审计业务投保职业责任保险，累计赔偿限额 9,700 万元，可承担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。重庆康华近三年不存在因在执业行为相关民事诉讼中被判决承担民事责任的情况。

八、总体评价

经评估和审查后，公司认为重庆康华会计师事务所具备执行审计工作的独立性，能够满足审计工作要求，在 2025 年审计工作中勤勉尽责，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 2025 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。

苏州扬子江新型材料股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十二日