

江苏天元智能装备股份有限公司

对 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规、规章制度的规定和要求。江苏天元智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）对苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）2023 年度履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本情况

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1996 年 5 月，2000 年 7 月联合组建江苏苏亚金诚会计师事务所有限公司，2013 年 12 月经江苏省财政厅审批转制为特殊普通合伙企业。注册地址为江苏省南京市建邺区泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层，首席合伙人为詹从才。

2023 年度末，苏亚金诚共有合伙人 49 人，注册会计师 348 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 187 人。2023 年度，苏亚金诚经审计的收入总额为 43,648.59 万元，其中审计业务收入 34,483.25 万元，证券业务收入 14,298.636 万元。

2023 年度，苏亚金诚共承担 37 家上市公司审计业务，上市公司审计收费总额 7,886.61 万元。上市公司行业涉及电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、金属制品业、专用设备制造业、零售业等。

（二）聘任程序

公司于 2023 年 3 月 21 日第三届董事会第六次会议和 2023 年 4 月 11 日召开的公司 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》，续聘苏亚金诚为公司 2023 年财务报告及内部控制审计机构，聘期一年。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

苏亚金诚在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备上市公司审计经验，拥有中国注册会计师专业资质。苏亚金

诚配备经验丰富的专家团队，审计项目组根据实际需要寻求专家团队支持，引入专家成员参与项目工作。

（二）审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，苏亚金诚针对公司的实际情况制定了审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点领域展开，苏亚金诚根据公司的年度财务报告编制安排，确定详细的审计计划与时间安排，能够保证审计业务执行和质量控制复核按时完成，满足公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

苏亚金诚在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量管理准则》和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从重大风险业务项目组委派、总体审计策略、业务执行和项目质量复核、意见分歧解决、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、上市公司审计业务的项目负责人由项目合伙人根据业务复杂程度和审计风险的高低，在具有相应资质和条件项目经理中选派。项目合伙人和项目负责人名单、总体审计策略报苏亚金诚质量控制部审核。

2、项目质量复核：在审计项目中，苏亚金诚审计项目采用逐级复核制度，项目负责人及项目组成员内经验较丰富的人员对经验较少的人员执行的工作进行复核，所有审计工作底稿都要经过比编制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。质量控制部负责确定实施项目质量复核的复核经理、质控合伙人的人选；组织项目质量复核；项目质量控制复核须于审计报告日之前完成。项目合伙人在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，出具审计报告。

3、意见分歧解决：苏亚金诚制定了意见分歧处理与解决机制，以处理项目组成员之间、项目合伙人与项目质量控制复核人之间、或项目合伙人与技术支持部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，苏亚金诚要求项目组按照事务所规定流程处理，直至意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。如项目组和项目质量复核人员之间存在重大争议事项，应提交苏亚金诚



风险与质量控制委员会审议。2023 年年度审计过程中，不存在未解决的意见分歧。

4、质量管理缺陷识别与整改：苏亚金诚按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改程序，制定了相关政策和程序。

（四）信息安全管理

苏亚金诚通过建立信息化工作管理、保密教育培训管理、网络安全管理等一系列有效的内部机制来确保全体员工，在审计服务的数据保存和客户信息管理方面符合职业准则和适用法律法规的要求，保证客户资料以及审计工作底稿不被私自复制、保存、摘录、刻录光盘等，保证信息安全。

（五）风险承担能力水平

苏亚金诚采用购买职业责任保险的方式提高投资者保护能力，职业责任保险累计赔偿限额为 10,000.00 万元，相关职业责任保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

三、总体评价

苏亚金诚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，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，并对公司内部控制情况等事项进行了认真核查，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏天元智能装备股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

