

江苏亚威机床股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估的报告

江苏亚威机床股份有限公司（以下简称“公司”）聘请苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）作为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。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》，公司对苏亚金诚 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、基本信息

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）前身为江苏苏亚审计事务所（原隶属于江苏省审计厅），创立于 1996 年 5 月。1999 年 10 月改制为江苏苏亚会计师事务所有限责任公司。2000 年 7 月，经江苏省财政厅批准重组设立江苏苏亚金诚会计师事务所有限责任公司。2013 年 12 月 2 日，经批准转制为特殊普通合伙企业。

截至 2023 年 12 月 31 日，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）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人数 187 人。

2、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 8 月 11 日召开的第六届董事会第三次会议审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，后该议案于 2023 年 8 月 28 日经 2023 年第四次临时股东大会审议通过。公司独立董事对该议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、执业情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年年报工作安排，苏亚金诚对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行检查并出具了专项报告。

经审计，苏亚金诚认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司保持了有效的财务报告内部控制。苏亚金诚出具了标准无保留意见的审计报告。在执行审计工作的过程中，苏亚金诚就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项均与苏亚金诚项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

苏亚金诚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，苏亚金诚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。

3、项目质量复核

苏亚金诚建立了完善的项目质量复核管理制度，2023 年度审计过程中，苏亚金诚实施了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。

4、项目质量检查

苏亚金诚质控部门负责对质量管理体系运行的监督。苏亚金诚质量管理体系的管理活动包括：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等。

5、质量管理缺陷识别与整改

苏亚金诚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苏亚金诚完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，苏亚金诚勤勉尽责，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，苏亚金诚针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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、资产减值、投资收益、合并报表等事项。近一年审计过程中，苏亚金诚就审计人员配备、审计时间节点安排和审计实施方面，充分满足了公司报告披露时间要求。苏亚金诚就预审、年审等阶段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

苏亚金诚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、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

六、履职情况评估说明

公司认为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,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。

江苏亚威机床股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月十三日