

# 江苏图南合金股份有限公司

## 关于 2023 年度年审会计师事务所履职情况的评估报告

江苏图南合金股份有限公司（以下简称“公司”）聘任苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）为公司2023年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《公司章程》、公司《会计师事务所选聘制度》的相关规定，公司对苏亚金诚2023年度审计履职情况进行了评估。经评估，公司认为苏亚金诚在资质条件等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，能够客观、公允表达审计意见。现将具体情况报告如下：

### 一、资质条件

苏亚金诚前身为创立于1996年5月的江苏苏亚审计事务所，2013年12月2日，经批准改制为特殊普通合伙企业。苏亚金诚注册地址为南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层，首席合伙人为詹从才先生。

截至2023年12月31日，苏亚金诚拥有合伙人49名，注册会计师348名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数187名。2023年度，苏亚金诚经审计收入总额4.36亿元，其中：审计业务收入3.45亿元，证券业务收入1.43亿元。2023年度，苏亚金诚为37家上市公司提供年报审计服务，审计收费总额0.79亿元，涉及主要行业包括：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，公司同行业上市公司审计客户1家。

### 二、执业记录

苏亚金诚近三年（2021年至今）因执业行为受到监督管理措施2次，未发生因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施和纪律处分的情形；从业人员近三年（2021年至今）因执业行为受到监督管理措施2次，涉及人员4名。

项目合伙人詹晔先生、签字注册会计师朱晨苇女士、项目质量控制复核人王宜峻先生近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

苏亚金诚及项目合伙人、签字注册会计师、项目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。

### 三、工作方案及执行情况

2023年年度审计过程中，苏亚金诚针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值等方面，审计人员配备、审计时间安排和实施方面，符合公司实际和提出的各项要求。

按照双方签署的《审计业务约定书》并遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，苏亚金诚对公司2023年度财务报告进行了审计，同时对公司2023年度募集资金存放与使用情况、2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，苏亚金诚运用职业判断，并保持职业怀疑，与公司管理层和治理层进行了充分沟通。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。苏亚金诚为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

### 四、质量管理水平

2023年年度审计过程中，苏亚金诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行，具体如下：

#### 1、项目咨询

2023年年度审计过程中，公司重大会计审计事项与苏亚金诚项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时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。当项目组成员和项目质量控制复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询质量管理主管合伙人或提请首席合伙人召开专门会议对分歧事项进行处理。在分歧解决前，项目合伙人不得签发报告。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，主要包括项目负责人复核、项目合伙人复核以及项目质量控制复核。三级复核确保项目执行的准确性和合规性，保证了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

苏亚金诚质控部门负责对质量管理体系运行进行监督。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。该体系确保了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

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，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了苏亚金诚完整、全面的质量管理体系。

## 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审计业务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

## 六、信息安全管理

公司在《审计业务约定书》中明确约定了苏亚金诚在信息安全管理中的责任义务。苏亚金诚制定了《信息安全管理制度》《保密管理制度》等信息安全控制制度，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

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15,000万元，职业责任保险购买符合相关规定，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。

## 八、履职情况总体评价

苏亚金诚在资质条件等方面合规有效，在公司2023年年度审计过程中坚持客观、公允地进行独立审计，表现出良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2023年年度审计相关工作，出具的审计报告客观、公正、公允地反映了公司的财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。

江苏图南合金股份有限公司

2024年4月18日