

上海航天汽车机电股份有限公司

对中兴华会计师事务所 2023 年度审计工作的评价报告

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华会计”）对公司 2023 年度财务报告进行了审计，出具了标准无保留意见的审计报告。对公司 2023 年度内部控制进行了审计，出具了标准内部控制审计报告。现对中兴华会计 2023 年度的审计工作作如下评价：

一、年审工作情况

中兴华会计自接受委托后，2023 年 11 月对航天机电财务状况进行了预审。主要对内部控制体系的完整性、有效性进行检查，分析、评估审计风险，确定年报审计的重点领域和主要环节，与审计和风险管理委员会、财务部门协商确定审计计划，并就预审中发现的内部控制及财务管理的有关问题进行沟通。

从 2023 年 12 月初 -- 2024 年 2 月初，对航天机电及其子公司 2023 年度财务报表、合并财务报表及相关信息进行审计，按照中国注册会计师审计准则和我所质量控制规范，完成审计工作底稿，形成初步审计意见，与财务部门、审计委员会、独立董事进行沟通、汇报，就审计中的有关问题进行协商，完成审计报告初稿。

从 2024 年 1 月中旬 -- 2024 年 3 月中旬，按照我所质量控制和审核规范，整理、完善工作底稿，进行三级复核程序，与财务部门作最后沟通，出具正式报告。

在年度财务报告审计和内部控制审计期间，2023 年 11 月 17 日、2024 年 1 月 9 日、3 月 22 日，中兴华会计与公司审计和风险管理委员会、独立董事及公司管理层等就审计中发现的问题及审计结果进行了沟通，完成审计报告初稿，提交董事会审议。

中兴华会计本次审计重点是：关注企业是否存在跨期确认收入和结转成本费用的情况；关注是否存在通过公允价值计量、高留低转、费用挂账、少摊少提、资产重分类以及资产减值计提或转回等手段人为调节利润的情况；关注是否存在

年末突击进行利润调节的情况。关注重大业务、特殊业务的风险管理情况。按国资委要求继续关注贸易业务的风险排查，对照国资委 31 号文以及国资委针对融资性贸易业务、针对“空转”“走单”等无商业实质的贸易业务的审计建议，严格收入确认条件，防止虚增收入成本，并严格排查垫资损失等全部风险。关注账龄较长往来款项是否按坏账准备计提政策计提，对其中采用单独测试计提坏账准备的款项，是否进行偿债能力和信用状况评价，合理确定计提标准；库龄较长的存货是否有减值现象发生，是否足额计提减值准备；已完工工程项目是否及时转固，建造期工程是否及时确认进度；长期停建工程等闲置资产产生原因是否合理。重大非常规交易&关联交易。我们将关注航天机电发生的关联方交易的经济业务实质，交易价格是否公允；关注重大或异常交易的对方是否是未披露的关联方；对于航天机电以前未识别或未披露的关联方或重大关联交易进行判断，我们将重新评估航天机电识别关联方的内部控制是否有效。

本次审计，立信中兴华会计现场审计小组共由 26 人组成，其中现场审计人员 22 人，质量控制复核人员 3 人，项目管理合伙人 1 人，对审计范围内各分子公司年度财务报表按审计准则的要求执行既定审计程序。

二、执业质量的评价

1、独立性评价

未发现中兴华会计和公司之间存在直接或者间接的相互投资情况和密切的经营关系；也未发现中兴华会计职员在公司任职，以及审计小组成员和公司决策层之间存在关联关系；审计和风险管理委员会也未发现中兴华会计获取除法定审计必要费用外的任何经济利益，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

2、专业胜任能力评价

审计小组共由 26 人组成，签字注册会计师具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书，能够胜任本次审计工作，并能保持应有的关注和职业谨慎性。

上海航天汽车机电股份有限公司

二〇二四年三月二十八日

以下无正文。

上海航天汽车机电股份有限公司
董事会审计和风险管理委员会
对中兴华会计师事务所 2022 年度审计工作的评价报告
签字页

委员签字：

二〇二三年十月 日