

# 江苏通用科技股份有限公司

## 2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

江苏通用科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）为公司 2023 年度财务审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对公证天业在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为公证天业具备为上市公司提供审计服务的经验与能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，严格遵守《中国注册会计师审计准则》（以下简称“审计准则”）等规定，恪尽职守，遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了各项审计工作。具体情况如下：

### 一、资质条件

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（曾用名：江苏公证天业会计师事务所有限公司、江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙））成立于 1982 年，2013 年改制为特殊普通合伙性质会计师事务所，2019 年更名为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室。

公证天业已取得江苏省财政厅颁发的会计师事务所执业证书，是我国较早从事证券业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。2020 年 11 月，财政部、证监会公布《从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息》，公证天业成为从事证券服务业务首批备案的会计师事务所。

公证天业首席合伙人为张彩斌。截至 2023 年 12 月 31 日，公证天业共有合伙人 58 人，注册会计师 334 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 142 人。

2023 年度，公证天业实现总收入（经审计）30,171.48 万元、审计业务收入 24,627.19 万元、证券业务收入 13,580.35 万元。上市公司年报审计家数 62 家，涉及行业主要包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等，审计收费 6,311 万元。其中，本公司同行业上市公司审计客户 50 家。

### 二、执业记录

#### 1、人员信息

项目合伙人及签字注册会计师：1、沈岩，1994 年成为注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计，1993 年开始在公证天业所执业，2020 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署 3 家上市公司审计报告，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目签字注册会计师：2、朱磊，2017 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在公证天业执业，2015 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署 1 家上市公司审计报告，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

质量控制复核人：薛敏，2000 年 12 月成为注册会计师，1997 年 12 月开始从事上市公司审计，1997 年 12 月开始在公证天业执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年复核的上市公司有通用股份(601500)、航亚科技 (688510)、贝斯特(300580)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

## 2、诚信记录

公司拟聘任项目合伙人、签字注册会计师沈岩近三年因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况，详见下表

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	沈岩	2021 年 2 月	监督管理措施	中国证监 会江苏监 管局	法尔胜 2016 年至 2019 年年报审计项目 采取出具警示函的监 管措施

公司拟聘任签字注册会计师朱磊、项目质量控制复核人薛敏近三年无因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 3、独立性

拟聘任会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

### 三、质量管理水平

#### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，公证天业就公司重大会计审计事项与公证天业专业技术部及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

#### 2、意见分歧解决

公证天业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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。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，公证天业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

审计过程中，公证天业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、部门复核、专业技术复核以及独立项目质量复核。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。

#### 4、项目质量检查

公证天业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。公证天业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。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

公证天业按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的规定，结合事务所的实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，公证天业勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，公证天业针对公司的审计需求及实际情况，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、合并报表、关联方交易等。

公证天业全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。公证天业就预审、终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

公证天业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。

公证天业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了公证天业在信息安全管理中的责任义务。公证天业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

公证天业购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，职业保险购买符合财政部关于印发《会计师事务所职业责任保险暂行办法》财会（2015）13 号的通知规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。近三年未发生因执业行为需在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

江苏通用科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 24 日