

苏州新锐合金工具股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

苏州新锐合金工具股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《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 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本信息

公证天业创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，改制为特殊普通合伙企业。注册地址为无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室，执行事务合伙人/首席合伙人为张彩斌。

截至 2023 年 12 月 31 日，公证天业合伙人数量 58 人，注册会计师人数 334 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 142 人。

公证天业 2023 年度经审计的收入总额 30,171.48 万元，其中审计业务收入 24,627.19 万元，审计业务收入中证券业务收入 13,580.35 万元。2023 年度上市公司年报审计客户家数 62 家，审计收费总额 6,311 万元，上市公司主要行业包括制造业、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，其中本公司同行业上市公司审计客户 50 家。

（二）风险承担能力水平

公证天业具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，公证天业已提取职业风险基金 89.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定。近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而

需承担民事责任的情况。

（三）执业记录

公证天业近三年因执业行为受到警告的行政处罚 1 次，监督管理措施 5 次、自律监管措施 1 次，不存在因执业行为受到刑事处罚和纪律处分的情形。

14 名从业人员近三年因公证天业执业行为受到监督管理措施 5 次、自律监管措施 3 次，12 名从业人员受到警告的行政处罚各 1 次，不存在因执业行为受到刑事处罚和纪律处分的情形。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

公证天业在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人均具备多年证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

1、项目合伙人：姜铭，2012 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在公证天业执业，2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署的上市公司审计报告有新锐股份（688257）、亚太科技（002540）、德科立（688205）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、签字注册会计师：俞乾元，2019 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在公证天业执业，2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年参与的上市公司审计项目有新锐股份（688257）、洪汇新材（002802）、亚太科技（002540）等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

3、项目质量控制复核人：张雷，1995 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，1993 年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芯朋微(688508)、江南水务(601199)、中设股份(002883)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

（二）审计工作方案

2023 年年度审计过程中，公证天业针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，开展现场审计，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。根据

合并范围内不同主体的经营特点进行有效的风险评估,围绕被审计主体的审计重点展开,其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。公证天业就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排,积极地与被审单位沟通与对接,能够根据计划安排按时提交各项工作。

(三) 审计质量管理

公证天业在执行审计业务时,严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量控制准则》等相关法律法规,建立了完善的审计质量管理体系,从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面,具备完整有效的内部程序和沟通机制,确保了审计质量。具体如下:

1、咨询及意见分歧解决

公证天业制定了明确的专业意见分歧解决机制。在执行审计业务的过程中,针对困难或有争议的事项进行咨询,并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见,一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧,公证天业实施明确的分歧解决程序,确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

审计过程中,公证天业实施完善的质量复核程序,主要包括项目经理复核、二级复核、项目合伙人复核。项目经理的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序,并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求。二级复核旨在确保相关人员对已执行审计程序进行恰当地复核,重要审计程序执行符合执业准则的要求。项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、项目质量复核

公证天业针对本审计业务实施独立的项目质量复核程序,委派项目组成员以外的专业人员实施项目质量复核,对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。项目质量复核人及协助人员按公证天业质量管理要求实施项目质量复核程序,形成项目质量复核工作底稿。完成项目质量复核后,项目合伙人出具审计报告。

4、项目质量检查

公证天业设有监管和整改主管合伙人，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及其他监控活动。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

公证天业根据注册会计师职业道德规范、审计准则和质量管理准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，确保其完整、全面的质量管理体系有效实施。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）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，充分考虑了敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

三、总体评价

综上，公司认为公证天业会计师事务所在公司 2023 年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，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

苏州新锐合金工具股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日