

江苏通用科技股份有限公司

2025 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 2025 年度财务审计机构和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、江苏省国资委《省属企业年度财务决算审计管理暂行办法》的规定，公司对苏亚金诚 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为苏亚金诚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、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

机构名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：苏亚金诚创立于 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，2013 年 12 月 2 日，经批准转制为特殊普通合伙会计师事务所；

注册地址：江苏省南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层；

执业资质：取得江苏省财政厅颁发的会计师事务所执业证书；

服务业务：已从事二十多年证券服务业务，是中国首批获得证券期货相关业务资格和首批取得金融企业审计资格的会计师事务所之一。

（二）人员信息

截至 2025 年 12 月 31 日，苏亚金诚合伙人数为 44 人，注册会计师人数为 231 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师人数为 132 人。

（三）业务规模

苏亚金诚经审计的最近一个会计年度（2025 年度）的收入总额为 20,827.24 万元（人民币，下同），审计业务收入为 15,882.45 万元，证券业务收入为 3,952.89 万元。

苏亚金诚 2025 年度上市公司财务报表审计客户数量为 12 家，审计收费总额为 2,885.72 万元，主要行业包括制造业，批发和零售业等，与公司同行业（制造

业-石油、化学、生物医药-橡胶和塑料制品业)的上市公司审计客户共1家(含本公司)。

(四) 投资者保护能力

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,购买的2025年度职业责任保险累计赔偿限额为10,000.00万元,职业保险购买符合相关规定。

2025年存在因执业行为的民事诉讼4例,目前1例已判决不需承担民事赔偿责任,尚余3例均处于二审审理阶段,不排除可能存在承担民事赔偿责任的情况。

(五) 独立性和诚信记录

苏亚金诚近三年(2023年至今)未因执业行为受到刑事处罚,因执业行为受到行政处罚3次、监督管理措施6次、纪律处分2次;从业人员近三年(2023年至今)因执业行为受到行政处罚3次、监督管理措施10次、纪律处分2次,涉及人员18名。

二、 执业记录

(一) 人员信息

项目合伙人及签字注册会计师:陈东阳,2011年开始在苏亚金诚执业,2013年7月成为注册会计师,2019年开始从事上市公司审计,2025年开始为公司提供审计服务。近三年为3家上市公司提供审计服务。

签字注册会计师:石千军,2020年开始在本所累计执业4年,2021年12月成为注册会计师,2020年开始从事上市公司审计业务,2025年开始为公司提供审计服务。近三年为3家上市公司提供审计服务。

项目质量复核人员:王宜峻,2002年起成为注册会计师,2002年开始从事上市公司审计,1996年开始在苏亚金诚执业,2008年开始从事质控复核工作。2025年起为本公司提供审计服务;近三年复核16家上市公司审计报告,IPO公司4家。

(二) 诚信记录

公司拟聘任项目合伙人、签字注册会计师陈东阳、签字注册会计师石千军、项目质量控制复核人王宜峻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。

（三）独立性

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等不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，苏亚金诚就公司重大会计审计事项与苏亚金诚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。

（二）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、项目质量复核人或技术支持部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询技术支持部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 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。

（三）项目质量复核

审计过程中，苏亚金诚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、独立项目质量复核以及专业技术复核。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。

（四）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。

（五）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。2025 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。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，苏亚金诚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、合并报表、关联方交易等。

苏亚金诚全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司信息披露的时间要求。苏亚金诚就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作成果。

五、人力及其他资源配备

苏亚金诚在担任公司 2025 年度审计机构期间，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和国企审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人和项目现场负责人由资深审计人员担任，项目管理严谨，项目团队内分工明确、配合紧密。

六、信息安全管理

苏亚金诚与公司在聘任合同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

苏亚金诚会计师事务所购买的职业保险累计赔偿限额 10,000.00 万元，职业保险购买符合相关规定。近三年（2023 年至今）存在因执业行为的民事诉讼 4 例，目前 1 例已判决不需承担民事赔偿责任，尚余 3 例均处于二审审理阶段，不排除可能存在承担民事赔偿责任的情况。

八、总体评价

苏亚金诚作为公司 2025 年度审计机构，其资质等方面合规有效，能够满足审计工作的要求；在 2025 年度审计工作中，执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果。切实履行了审计机构应尽的职责，专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为。

江苏通用科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日