

# 秦川机床工具集团股份有限公司

## 2023 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

秦川机床工具集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。根据双方签署的《审计业务约定书》，天职国际对公司 2023 年度财务报表进行了审计，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并对公司内部控制的的有效性、募集资金存放与使用情况以及公司控股股东及其他关联方占用资金情况实施了相关审计程序，出具了相关审计报告和专项审核说明。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对天职国际 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、独立性

天职国际所有职员未在公司任职，未获取除审计业务约定书以外的任何现金及其他任何形式经济利益；天职国际和公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系；审计组成员和公司管理层之间不存在关联关系。在本次审计工作中，天职国际及审计组成员始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

### 二、专业胜任能力

天职国际本次有 25 人对公司进行审计，其中 5 人具有注册会计师资格，审计组成员具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关的执业证书，具有良好的职业操守、工作勤勉尽责，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

### 三、审计工作实施

#### （一）审计工作方案

在 2023 年年报审计过程中，天职国际在深入了解了公司实际情况后，就预审、终审等阶段制定了详细的审计方案与计划，确定了审计工作范围、审计时间、人员安排、风险评估、重点关注事项等，并与审计委员会、独立董事及公司相关人员进行充分沟通，能够根据计划安排按时提交各项工作，满足了公司年度报告披露时间要求。

## **（二）审计程序执行**

审计组对公司内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行了评价，在此基础上，确定实施控制性测试程序和实质性测试程序。控制性测试审计程序中，审计组执行了内部控制和穿行测试程序，获得了内部控制有效运行的审计证据；实质性测试审计程序中，审计人员执行了细节测试和实质性分析程序，围绕收入确认、存货、货币资金、关联交易、政府补助等重点审计领域展开，搜集审计证据，对审计过程中发现的问题与相关人员进行充分沟通。为公司各类交易、账户余额、列报认定等获取了必要的审计证据。

## **（三）质量控制管理**

天职国际建立了完善的咨询和意见分歧解决机制，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；对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核；内部复核后安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，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；完成独立复核后，项目合伙人签署审计报告。在公司 2023 年度审计过程中，天职国际各项质量管理措施得到了有效执行。

## **（四）审计报告**

天职国际按照中国注册会计师审计准则计划和实施审计工作，详细制定审计计划并基本按照审计计划开展审计工作，严格执行审计程序，在审计过程中认真搜集审计证据，与公司管理层进行了充分沟通交流，在已取得适当的审计证据情况下，发表了无保留意见的审计报告。

经评估，公司认为天职国际在资质条件、专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性等方面能够满足公司对审计机构的要求；在 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，能够规范实施审计程序，积极、主动与公司治理层和管理层保持充分有效的沟通，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，出具的审计报告及时、准确、客观、公正。

秦川机床工具集团股份有限公司

董 事 会

2024 年 3 月 30 日