

中原证券股份有限公司

2024 年度年审会计师履职情况评估报告

中原证券股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司 2024 年年报审计机构。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》，公司对信永中和 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。评估后，公司认为信永中和资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

一、资格条件

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2012 年，组织形式为特殊普通合伙企业。注册地址在北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人：谭小青。截至 2024 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）259 人，注册会计师 1780 人（其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 700 人）。信永中和在国内重要区域设立了 28 家分支机构。2023 年度业务收入为 40.46 亿元，其中，审计业务收入为 30.15 亿元，证券业务收入为 9.96 亿元。

二、执业记录

1、基本信息

签字项目合伙人：颜凡清，中国注册会计师资深会员，2001 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2006 年开始在信永中和执业，近三年签署和复核的上市公司和挂牌公司超过 7 家。

签字注册会计师：戴慧，2005 年获得中国注册会计师资质，2006 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2005 年开始在信永中和执业，近三年签署的上市公司为 1 家。

项目质量控制复核人：王贡勇，2001 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在信永中和执业，近三年签署和复核的上市公司 10 家。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、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。

信永中和及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

三、会计师履职情况评估

1、人力及其他资源配置

信永中和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、中央企业、证券公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任。

信永中和派出了经验丰富的信息系统审计人员及估值专家支持审计工作；同时，信永中和共享中心为项目组函证事项提供支持，以提升函证效率及函证质量。

2、具体工作方案

2024 年年度审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、可操作性强、定制化的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括金融工具估值及其减值、其他资产减值、合并报表、关联方交易、结构化主体是否纳入合并范围等。

2024 年年度审计过程中，信永中和就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，严格按照审计计划开展各项工作，按时高质量提交各项工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。另外，信永中和制定了详细的与境外审计师的沟通合作方案和计划，并得到有效执行。

3、审计质量管理

(1) 项目质量复核及风险管控

信永中和建立了一整套标准的管理体系、执业标准、专业规范和质量控制体系等内部管理制度，明确业务质量领导

责任的承担和多级质量复核体系。2024 年度审计过程中，信永中和以内部审计平台控制为基础实施了完善的项目质量复核程序，由现场负责人、负责经理、负责合伙人及独立复核合伙人开展四级质量复核控制。

（2）项目质量检查

信永中和制定了审计质量检查有关制度，审计执行委员会风险管理部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。信永中和在对公司的 2024 年度审计过程中，开展了以下质量检查：对质量管理关键控制点的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性监督检查；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。

（3）专业意见分歧解决

信永中和制定明确的专业意见分歧解决机制。明确规定意见分歧提出和解决的相关步骤，包括如何解决意见分歧、如何将解决意见分歧达成的结论付诸实施以及如何进行记录等。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年度审计中，信永中和与公司在所有重大会计审计事项不存在未解决的意见分歧。

（4）质量管理缺陷识别与整改

信永中和根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定完备的质量管理制度及控制流程，这些制度

和流程构成信永中和完整、全面的质量管理体系，能够识别项目质量管理存在的缺陷并要求及时整改，进而保证项目符合质量要求。

4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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。

5、风险承担能力水平

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。