

中仑新材料股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所的履职情况评估报告

中仑新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚所”）作为公司 2024 年度财务报告和内部控制鉴证机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对容诚所 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为容诚所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

1. 基本信息

容诚所由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26，首席合伙人刘维。

2. 人员信息

截至 2024 年 12 月 31 日，容诚所共有合伙人 212 人，共有注册会计师 1552 人，其中 781 人签署过证券服务业务审计报告。

3. 业务规模

容诚所经审计的 2023 年度收入总额为 287,224.60 万元，其中审计业务收入 274,873.42 万元，证券期货业务收入 149,856.80 万元。

容诚所共承担 394 家上市公司 2023 年年报审计业务，审计收费总额 48,840.19 万元，客户主要集中在制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，科学研究和技术服务业，批发和零售业等多个行业。容诚所对公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为 282 家。

4. 投资者保护能力

容诚所已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于2亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023年9月21日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）证券虚假陈述责任纠纷案〔（2021）京74民初111号〕作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚所共同就2011年3月17日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚所收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

5. 诚信记录

容诚所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施14次、自律监管措施6次、纪律处分2次、自律处分1次。

63名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次（同一个项目）、监督管理措施21次、自律监管措施5次、纪律处分4次、自律处分1次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

容诚所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等专业资质。容诚所建立了完善后台服务支持体系及专业的后台支持团队，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。

项目合伙人：许瑞生，2003年成为中国注册会计师，2001年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚所执业，2021年开始为公司提供审计服务，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：郑伟平，2013年成为中国注册会计师，2011年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚所执业，2021年开始为公司提供审计服务，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：颜鸿滨, 2022 年成为中国注册会计师, 2021 年开始从事上市公司审计业务, 2021 年开始在容诚所执业, 2024 年开始为公司提供审计服务, 近三年签署过 2 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：陈凯, 2005 年成为中国注册会计师, 2003 年开始从事上市公司审计业务, 2019 年开始在容诚所执业, 近三年签署和复核过多家上市公司审计报告。

项目合伙人许瑞生、签字注册会计师郑伟平和颜鸿滨、项目质量控制复核人陈凯近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

(二) 质量管理水平

1. 项目咨询

2024 年年度审计过程中, 容诚所就公司重大会计审计事项提供及时咨询, 按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

容诚所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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中, 容诚所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, 容诚所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, 以及由第二签注册会计师执行第二层次复核, 由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三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

容诚所质控部门负责对质量管理体系的监督、整改和运行承担责任。容诚所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

容诚所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容诚所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，容诚所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）审计工作方案

2024 年年度审计过程中，容诚所针对公司的服务需求及实际情况，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、关联方交易等。容诚所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告的披露时间要求。容诚所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。

（四）信息安全管理

容诚所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。

（五）风险承担能力水平

容诚所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。

经公司评估和审查后，认为容诚所具备为上市公司提供审计服务的经验与能力。其在近一年执业过程中能够遵循独立、客观、公正的职业准则，客观、公正、公允地反映公司的财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、准确。

中仑新材料股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 22 日