

西部超导材料科技股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

西部超导材料科技股份有限公司（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 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构，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》，公司对信永中和 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，信永中和在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

（一）事务所情况

1. 机构名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2. 成立日期：信永中和成立于 2012 年 3 月，具有 A 股证券期货相关业务审计资质以及 H 股审计资格，同时拥有工程造价甲级资质、税务师事务所 AAAAA 资质等执业资格，是第一批取得证监会专项复核资格的会计师事务所之一，业务范围涉及审计、管理咨询、会计税务服务和工程造价等多个领域。

3. 组织形式：特殊普通合伙企业

4. 注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

5. 首席合伙人：谭小青

6. 2024 年末合伙人数量 259 人，注册会计师 1780 人。

7. 2023 年经审计总收入 40.46 万元、审计业务收入 30.15 万元、证券业务

收入 9.96 万元。

8. 2023 年度上市公司审计客户家数 364 家，上市公司客户主要行业涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，采矿业、文化和体育娱乐业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、建筑业等。

（二）签字会计师情况

项目合伙人：徐伟东，2000 年获得中国注册会计师资质，2013 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2018 年开始在信永中和执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 5 家。

签字注册会计师：拟签字注册会计师：邹凯，2018 年获得中国注册会计师资质，2013 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在信永中和执业，2024 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为 5 家。

项目质量控制复核合伙人：王仁平，1998 年成为中国注册会计师，1997 年起开始从事上市公司审计，2009 年起开始在信永中和执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核多家上市公司审计报告。

信永中和及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

信永中和会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 17 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 0 次。53 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 17 次、自律监管措施 10 次和纪律处分 1 次。

信永中和承做本项目的合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分等情况。

三、风险能力承担水平

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，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷案件之外，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。

四、质量管理水平

在项目咨询方面，信永中和对重大的会计、审计、报告和独立性问题，已及时向专业技术部进行咨询沟通、解决。

在意见分歧解决方面，信永中和设立了明确的意见分歧解决机制，确保专业意见分歧得到妥善处理。当项目组成员、项目质量复核合伙人之间存在未解决的专业意见分歧时，通过项目专题会议共同讨论处理和解决；当项目负责合伙人或负责经理与项目专题会议存在意见分歧时，通过内核会讨论并形成结论；若意见分歧涉及重大风险事项，则将相关问题提交风险咨询决策小组研究、决策。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。在本项目中，信永中和就所有重大会计审计事项达成了一致意见，没有发生无法解决的意见分歧。

在项目质量复核方面，信永中和实施了四级复核机制，由现场负责人、负责经理、负责合伙人、独立复核合伙人逐级复核。现场负责人负责项目组底稿的逐张复核，负责经理负责对所有问题类底稿进行全面复核，负责合伙人负责对拟列入审计报告的问题和调整事项进行全面复核，独立复核合伙人负责在事务所整体

层面进行质量控制复核与风险管理。在本项目中，为确保了审计工作的全面性和审计报告的准确性，信永中和已实施了项目质量复核程序。

在项目质量检查方面，信永中和通过成立审计业务检查工作组，负责对本项目质量进行检查，包括拟订检查总体方案、编制及修订检查程序、确定检查结果以及具体组织和实施检查工作。在本项目中，未发现任何重大项目质量问题。

在质量管理缺陷识别与整改方面，根据注册会计师职业道德规范和审计准则，信永中和从风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序八个方面建立了内部管理制度，构成了自己的质量管理体系。在本项目期间，未识别出质量管理缺陷。

综上，信永中和在审计服务过程中，制定了有效的质量管理措施和程序，保证了审计服务质量。

五、审计工作方案

信永中和制定了审计方案包括审计范围、审计目标、审计重点及风险应对措施、各阶段项目计划、重要事项进度表。审计工作围绕审计重点开展，审计重点包括收入的确认，应收账款、合同资产、应收票据坏账准备计提，存货跌价准备的计提，研发费用的准确性，固定资产、在建工程转固时点的准确性等。重要事项进度表与上市公司报告披露时间要求对齐。项目期间，信永中和均能按时完成项目计划，工作方案全面、合理、可执行。

六、人力资源及配置

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队中审计团队成员均具备多年上市公司、中央企业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。后台支持团队包

括税务、信息系统、内控控制、质量复核等多领域专家，且技术专家全程参与对审计服务的支持。

七、信息安全管理

公司在业务约定书及保密协议中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和也制定了信息安全控制制度，涵盖档案管理、保密制度、利益冲突防范等方面；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。

西部超导材料科技股份有限公司董事会

2025年4月18日