

安徽楚江科技新材料股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

安徽楚江科技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）作为公司 2023 年度审计的会计师事务所。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》，公司对容诚会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度审计工作的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

1、会计师事务所基本情况

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26，首席合伙人肖厚发。

2、人员信息

截至 2023 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）共有合伙人 179 人，共有注册会计师 1395 人，其中 745 人签署过证券服务业务审计报告。

3、业务规模

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）经审计的 2022 年度收入总额为 266,287.74 万元，其中审计业务收入 254,019.07 万元，证券期货业务收入 135,168.13 万元。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）共承担 366 家上市公司 2022 年年报审计业务，审计收费总额 42,888.06 万元，客户主要集中在制

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，建筑业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，文化、体育和娱乐业，采矿业、金融业，房地产业等多个行业。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司所在的相同制造业行业上市公司审计客户家数为 260 家。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人：冯炬，中国注册会计师，2013 年开始在容诚会计师事务所（特殊普通合伙）执业，近三年签署过中鼎股份(000887)、口子窖（603589）、恒泰新科（872818）等多家上市公司的审计报告。

项目签字注册会计师：李波，2016 年成为中国注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计业务，2015 年开始在容诚会计师事务所（特殊普通合伙）执业，2018 年开始为博俊科技提供审计服务；近三年签署过博俊科技（300926）、科网股份（870150）上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：陈凯，2018 年成为中国注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计业务，2016 年开始在容诚会计师事务所（特殊普通合伙）执业，近三年签署过楚江新材（002171）、跃飞新材（836159）上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：欧昌献，2009 年成为中国注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在容诚会计师事务所（特殊普通合伙）执业；近三年复核过楚江新材（002171）、福达股份（603166）、伯特利（603596）等 A 股上市公司审计报告。

2. 上述相关人员的诚信记录情况

项目合伙人冯炬、项目签字注册会计师李波、陈凯，项目质量控制复核人欧昌献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。

3、独立性

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，及时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）制定了处理和解决意见分歧的程序。在意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）实施完善的项目质量复核程序，主要包括项目内复核、项目质量复核。项目内复核包括由项目负责经理、项目负责总监、项目合伙人组成的项目内复核贯穿于业务承接到审计报告的现场和非现场全过程。项目质量复核包括审计报告出具前的项目质量控制复核，在对总体审计策略的完整、审计程序执行的充分适当、重点问题的判断处理正确、审计结论的恰当等复核后签发审计报告。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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，针对研发费用的真实性、准确性；政府补助核算的准确性和规范性；收入的确认等事项容诚会计师事务所（特殊普通合伙）全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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。

五、人力及其他资源配备

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备丰富的上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚会计师事务所（特殊普通合伙）在信息安全管理中的责任义务。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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”）投资者起诉乐视网、贾跃亭等公司董事和高管、平安证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中德证券有限责任公司、利安达会计师事务所有限责任公司和利安达会计

师事务所（特殊普通合伙）、华普天健会计师事务所（北京）有限公司和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）、北京市金杜律师事务所对乐视网证券虚假陈述赔偿责任案作出一审判决，判决华普天健会计师事务所（北京）有限公司和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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。华普天健所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。

安徽楚江科技新材料股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十四日