

# 中信金属股份有限公司对信永中和会计师事务所 履职情况的评估报告

中信金属股份有限公司（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 年度年报审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，对信永中和在审计中的履职情况进行了评估。经评估，信永中和在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，具体履职评估情况如下：

## 一、资质条件

信永中和成立于 2012 年 3 月，企业注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生。截至 2024 年 12 月 31 日，信永中和拥有合伙人（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超过 700 人。信永中和 2023 年度业务总收入人民币 40.46 亿元，其中，审计业务收入人民币 30.15 亿元，证券业务收入人民币 9.96 亿元。2023 年度 A 股上市公司年报审计客户共 364 家，上市公司客户主要行业涉及制造业，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，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上市公司审计客户 11 家。

信永中和项目合伙人、签字注册会计师苗策先生，于

2001 年成为注册会计师、2000 年开始从事上市公司审计工作、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；近三年签署或复核 10 家上市公司审计报告，涉及的行业包括化学原料及化学制品制造业、医药制造业和专用设备制造业。签字注册会计师沙晓田女士，于 2019 年成为注册会计师、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；近三年签署或复核 2 家上市公司审计报告，涉及的行业包括化学原料及化学制品制造业、农副食品加工业。项目质量控制复核人唐炫先生，于 1999 年成为注册会计师、1996 年开始从事上市公司审计、1999 年开始在信永中和执业、2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或复核 10 家上市公司审计报告，涉及的行业包括非金属矿物制品业、医药制造业、铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，信息传输、软件和信息技术服务业。

## 二、执业记录

截至 2024 年 12 月 31 日，信永中和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。上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未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、纪律处分等情况。

### 三、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。现场负责人负责对项目组底稿进行复核，负责经理负责对所有问题类底稿进行复核，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。

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。

#### **四、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，审计重点包括收入确认、联营企业投资核算、衍生金融工具核算等。重要事项进度表满足上市公司报告披露时间要求。项目期间，信永中和能够根据计划安排按时执行各项工作。

#### **五、人力及其他资源配备**

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具备上市公司、中央企业审计经验，金融团队成员为专注于衍生金融工具及估值领域的专业人员。后台支持团队包括信息系统、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。

## **六、信息安全管理**

公司在业务约定书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。

## **七、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。

中信金属股份有限公司

2025年3月26日