

苏州新锐合金工具股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

苏州新锐合金工具股份有限公司（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”）作为公司 2025 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

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》，公司对容诚在 2025 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本信息

容诚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。

截至 2025 年 12 月 31 日，容诚共有合伙人 233 人，共有注册会计师 1507 人，其中 856 人签署过证券服务业务审计报告。

容诚经审计的 2024 年度收入总额为 251,025.80 万元，其中审计业务收入 234,862.94 万元，证券期货业务收入 123,764.58 万元。

容诚共承担 518 家上市公司 2024 年年报审计业务，审计收费总额 62,047.52 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。容诚会计师事务所对本公司同行业上市公司审计客户家数为 383 家。

（二）风险承担能力水平

容诚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 2.5 亿

元，职业保险购买符合相关规定。职业风险基金计提及职业保险购买符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定。近三年存在因与执业行为相关的民事诉讼 1 例，尚在二审诉讼程序中。

（三）执业记录

容诚近三年（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 1 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 13 次、纪律处分 4 次、自律处分 1 次。

101 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 4 次（共 2 个项目）、监督管理措施 20 次、自律监管措施 9 次、纪律处分 10 次、自律处分 1 次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

1、项目团队基本情况

容诚在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队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。项目负责合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人均具备多年证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

（1）项目合伙人：王传文先生，2014 年成为中国注册会计师，2009 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执业，2025 年开始为湖北江汉石油仪器仪表股份有限公司提供审计服务；近三年签署过多家上市公司和挂牌公司审计报告。

（2）项目签字注册会计师：支一琦先生，2024 年成为中国注册会计师，从 2015 年起一直从事审计工作，曾为公司等多家上市公司提供财务报表审计、内部控制审计等各项证券服务业务。

（3）项目质量控制复核人：张果林先生，1998 年成为中国注册会计师并开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在容诚会计师事务所执业；2009 年开始从事项目质量控制复核工作，近三年复核过多家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人王传文、签字注册会计师支一琦、项目质量复核人张果林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

容诚及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的情形。

（二）审计工作方案

2025 年年度审计过程中，容诚针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，开展现场审计，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。根据合并范围内不同主体的经营特点进行有效的风险评估，围绕被审计主体的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。容诚就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，积极地与被审单位沟通与对接，能够根据计划安排按时提交各项工作。

（三）审计质量管理

容诚在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量控制准则》等相关法律法规，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，具备完整有效的内部程序和沟通机制，确保了审计质量。具体如下：

1、咨询及意见分歧解决

容诚制定了明确的专业意见分歧解决机制。在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，容诚实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

审计过程中，容诚实施完善的质量复核程序，主要包括项目经理复核、项目总监复核、项目合伙人复核。项目经理的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序，并确认审计程序的执行结果符合执业准则

的要求。项目总监的复核旨在确保相关人员对已执行审计程序进行恰当地复核，重要审计程序执行符合执业准则的要求。项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、项目质量复核

容诚针对本审计业务实施独立的项目质量复核程序，委派项目组成员以外的专业人员实施项目质量复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。项目质量复核人及协助人员按容诚会计师事务所质量管理要求实施项目质量复核程序，形成项目质量复核工作底稿。完成项目质量复核后，项目合伙人出具审计报告。

4、项目质量检查

容诚设有监管和整改主管合伙人，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。容诚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及其他监控活动。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

容诚根据注册会计师职业道德规范、审计准则和质量管理准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，确保其完整、全面的质量管理体系有效实施。2025 年年度审计过程中，容诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚在信息安全管理中的责任义务，容诚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，充分考虑了敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

（五）工作开展总体情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年年报工作要求，容诚对公司 2025 年年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日的财务报告和内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2025 年度募集资金存放与实际使用情况、非经营性资

金占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，容诚会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层进行了沟通，有效的提升了工作的准确性。

三、总体评价

容诚在审计公司 2025 年财务报告及内部控制过程中，遵守独立审计原则，坚持以公允、公正、客观的态度进行独立审计，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度审计相关工作，审计规范有序，客观、完整、清晰、及时地出具了公司 2025 年年度财务和内部控制审计报告。

苏州新锐合金工具股份有限公司董事会

2026 年 4 月 13 日