

上海汇通能源股份有限公司

2025 年度会计师事务所的履职情况评估报告

上海汇通能源股份有限公司（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》等相关规定，公司就容诚在 2025 年度的审计工作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

- 1、机构名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
- 2、成立日期：2013 年 12 月 10 日
- 3、组织形式：特殊普通合伙企业
- 4、注册地址：北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26
- 5、首席合伙人：刘维

截至 2024 年 12 月 31 日，合伙人 196 人，注册会计师人数 1549 人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 781 人。

2024 年度经审计的收入总额为 25.10 亿元，其中审计业务收入 23.49 亿元，证券期货业务收入 12.38 亿元。

2024 年度上市公司审计客户家数 518 家，审计收费总额 6.20 亿元，服务范围主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、建筑业、水利、环境和公共设施管理业等多个行业。

本公司同行业上市公司审计客户家数为 2 家。

（二）投资者保护能力

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。

近三年（最近三个完整自然年度及当年，下同）因执业行为在相关民事诉

讼中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。

（三）诚信记录

容诚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12次、自律监管措施13次、纪律处分4次、自律处分1次。98名从业人员近三年因执业行为分别受到刑事处罚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8次、纪律处分9次、自律处分1次。

（四）聘任会计师事务所履行的程序

公司前任会计师事务所大华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“大华所”）2024年度对公司财务报告及内部控制出具了标准无保留意见的审计报告。鉴于大华所聘期已满，为确保公司2025年度财务报告审计、内部控制审计工作顺利开展，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》相关规定，公司于2025年9月29日及10月15日分别召开第十一届董事会临时会议及2025年第三次临时股东会，审议通过了《关于聘任会计师事务所的议案》，同意变更容诚为公司2025年度财务报告和内部控制审计机构。公司已就变更会计师事务所的相关事项与大华及容诚进行了沟通，前后任会计师事务所均已知悉变更事项，对变更事项无异议。

二、会计师事务所履职评估情况

（一）人力及其他资源配备情况

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，核心团队成員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。审计团队能够做到恪尽职守，同时具有较好的沟通协调能力，积极推进审计工

作的开展，工作高效。

（二）审计工作方案及实施情况

2025 年年度审计过程中，容诚针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。容诚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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

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和其他相关的法律法规和规范性文件，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，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，容诚就公司重大会计审计事项与相关部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

容诚制定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。2025 年年度审计过程中，容诚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，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二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

容诚质控部门负责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；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完整、全面的质量管理体系。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，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。

经审查，公司认为容诚在执业过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的审计原则，表现出良好的职业素养和专业能力，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

上海汇通能源股份有限公司

2026年3月10日

