

# 福建恒而达新材料股份有限公司

## 关于2025年度会计师事务所履职情况的评估报告

福建恒而达新材料股份有限公司（以下简称公司、恒而达）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称容诚所）作为公司2025年度的审计机构，对公司2025年度财务报告及内部控制提供审计服务。现根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定，公司对容诚所在2025年度审计工作中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

容诚所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。

#### （二）人员信息

截至2025年12月31日，容诚所共有合伙人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。

#### （三）业务规模

容诚所经审计的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。

容诚所共承担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、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。容诚所对恒而达所在的相同行业上市公司审计客户家数为383家。

### 二、执业记录

#### （一）项目成员基本信息

项目合伙人：李建彬，1995年成为中国注册会计师并开始从事上市公司审计，2019年开始在容诚所执业，2022年开始为恒而达提供审计服务，近三年签署过多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：王淑娟，2017年成为中国注册会计师，2012年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚所执业，2025年开始为恒而达提供审计服务；近三年签署过多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：韩嘉欣，2022年成为中国注册会计师，2017年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚所从业；2021年开始为恒而达提供审计服务，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目质量复核人：叶春，2003年成为中国注册会计师并开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚所执业。近三年签署或复核过多家上市公司审计报告。

## （二）诚信记录

项目合伙人李建彬最近三年受到行政监管措施1次、自律监管措施1次，未受过刑事处罚、行政处罚和纪律处分；项目质量复核人叶春最近三年受到行政监管措施1次，未受过刑事处罚、行政处罚和纪律处分，具体详见下表。

姓名	处理/处罚日期	处理/处罚类型	实施单位	事由及处理/处罚情况
李建彬	2024年9月10日、11月19日	行政监管措施、自律监管措施	厦门证监局、上海证券交易所	就罗普特科技集团股份有限公司2020年财务报表审计项目执业中存在的问题，厦门证监局出具警示函监督管理措施、上海证券交易所出具监管警示
叶春	2026年1月19日	行政监管措施	安徽证监局	就检查的审计项目执业存在部分审计程序不到位，安徽证监局出具警示函措施

签字注册会计师王淑娟、签字注册会计师韩嘉欣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。

## （三）独立性

容诚所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

### （一）项目咨询

2025年年度审计过程中，容诚所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，及时解决公司重点难点技术问题。

### （二）意见分歧解决

容诚所制定了处理和解决意见分歧的程序，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，容诚所就公司的所有重大会计审计事项与公司达成一致意见，不存在意见分歧。

### （三）项目质量复核

审计过程中，容诚所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

2025年年度审计过程中，容诚所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，其中包括收入确认、资产减值等。

容诚所制定了详细的审计计划与时间安排，与公司管理层和治理层进行了必要的沟通，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

容诚所配备了专属审计工作团队，核心团队成员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、风险承担能力水平

容诚所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）证券虚假陈述责任纠纷案[(2021)京74民初111号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称华普天健咨询）和容诚所共同就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。华普天健咨询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。

#### **七、公司对会计师事务所履职情况的评估**

经评估，公司认为容诚所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2025年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告真实、准确、完整，切实履行了审计机构应尽的职责。

福建恒而达新材料股份有限公司

2026年4月24日