

# 江西晨光新材料股份有限公司

## 2025年度会计师事务所履职情况评估报告

江西晨光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）（以下简称“容诚会计师事务所”）作为公司2025年度财务报表审计机构、内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《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2025年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，容诚会计师事务所在资质等方面合规有效，履职过程中保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

容诚会计师事务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。截至2025年12月31日，容诚会计师事务所共有合伙人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。

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

项目合伙人：黄晓奇，2011年成为中国注册会计师，2009年开始从事上市公司审计业务，2009年开始在容诚会计师事务所执业，2024年开始为公司提供审计服务；近三年签署过华盛锂电、金禾实业、兴业股份等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：仇笑康，2017年成为中国注册会计师，2015年开始从事上市公司审计业务，2014年开始在容诚会计师事务所执业，2024年开始为公司提供审计服务；近三年签署过天华新能、隆扬电子、金禾实业等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：龙兵，2017年成为中国注册会计师，2015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执业，2024年开始为公司提供审计服务；近三年签署过斯迪克、华尔泰等多家上市公司审计报告。

项目质量复核人：周丽娟，2007年成为中国注册会计师，2006年开始从事上市公司审计业务，2023年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署或复核过长青股份、歌力思等多家上市公司审计报告。

## 2、项目组成员独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

诚信记录情况：项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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。容诚会计师事务所近三年（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。

## 三、质量管理水平

容诚会计师事务所在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量管理准则》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，确保了审计质量。具体如下：

### （一）项目咨询

审计过程中，容诚会计师事务所就公司重大会计审计事项及时向相关专业部门咨询，按时解决公司重点难点问题。

### （二）意见分歧解决

审计过程中，容诚会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

### （三）项目质量复核

审计过程中，容诚会计师事务所实施了完善的项目质量复核程序。项目质量检查坚持公平、公正的原则，以事实为依据，以准则和事务所质量管理政策和程序为标准，严格检查。项目质量复核合伙人遵守相关职业道德要求，

并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正，在项目的适当时点实施复核程序，并就其实施的项目质量复核形成工作底稿。

#### **（四）质量管理缺陷识别与整改**

容诚会计师事务所制定相应的内部管理制度和政策，建立健全并有效运行其统一的质量管理体系。2025年年度审计过程中，容诚会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2025年年度审计过程中，容诚会计师事务所结合公司服务需求及被审计单位实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。容诚会计师事务所就审计机构及相关人员的独立性、审计团队构成、审计计划、风险判断、舞弊与风险测试评价方法、年度审计重点、审计调整事项及初审意见等，与公司管理层及治理层保持了充分沟通。本次审计重点围绕收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等核心领域展开，并全面配合公司审计安排，确保了上市公司信息披露的及时性，并依据既定的审计计划与时间进度，按时完成了各阶段审计任务。

#### **五、人力及其他资源配备**

容诚会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、国有企业、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。容诚会计师事务所建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### **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在信息安全管理中的责任义务。容诚会计师事务所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。华普天健咨询及容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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。

江西晨光新材料股份有限公司董事会

2026年4月28日