

江苏博俊工业科技股份有限公司

关于 2025 年度年审会计师事务所履职情况的评估报告

江苏博俊工业科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘任容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）为公司 2025 年度审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《公司章程》等相关规定，公司对容诚 2025 年度审计履职情况进行了评估。经评估，公司认为容诚在资质条件等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，能够客观、公允表达审计意见。现将具体情况报告如下：

一、资质条件

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）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。

容诚具有 A 股证券期货相关业务审计资质。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。容诚 2024 年度业务总收入人民币 251,025.80 亿元，其中审计业务收入人民币 234,862.94 亿元，证券业务收入人民币 123,764.58 亿元。2024 年度 A 股上市公司年报审计客户共计 518 家，收费总额人民币 62,047.52 亿元。容诚提供服务的上市公司主要集中在制造业、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，容诚对公司同行业上市公司审计客户家数为 383 家。

二、诚信记录

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）（以下简称“容诚特普”）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特普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。

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、工作方案及执行情况

2025 年年度审计过程中，容诚针对公司的服务需求及实际情况制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值等方面的审计，以及审计人员配备、审计时间安排和实施方面，符合公司实际和提出的各项要求。

按照双方签署的《审计业务约定书》并遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，容诚对公司 2025 年度财务报告进行了审计，对公司财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司 2025 年度募集资金年度存放、管理与使用情况、2025 年度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，容诚运用职业判断，并保持职业怀疑，与公司管理层和治理层进行了充分沟通。经审计，容诚认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。容诚为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、质量管理水平

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，具体情况如下：

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，公司重大会计审计事项与容诚项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

容诚制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员和项目质量控制复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询质量管理主管合伙人或提请首席合伙人召开专门会议对分歧事项进行处理。在分歧解决前项目合伙人不得签发报告。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

容诚建立了完善的项目质量复核管理制度。2025 年年度审计过程中，容诚实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目负责人复核、项目合伙人复核以及项目质量控制复核。三级复核确保项目执行的准确性和合规性，保证了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运行进行监督。容诚质量管理体系的管理活动包括：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等。该体系确保了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，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了容诚完整、全面的质量管理体系。

五、人力及其他资源配备

容诚配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年审计业务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

六、信息安全管理

公司在《审计业务约定书》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《信息安全管理制度》《保密管理制度》等信息安全控制制度，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

容诚采用购买职业责任保险的方式提高投资者保护能力，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，职业责任保险购买符合相关规定，相关职业责任保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

八、履职情况总体评价

容诚在资质条件等方面合规有效，在公司 2025 年度审计过程中坚持客观、公允地进行独立审计，表现出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，出具的审计报告客观、公正、公允地反映了公司的财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。

江苏博俊工业科技股份有限公司

2026 年 3 月 31 日