

上海宝钢包装股份有限公司

关于 2024 年度年审会计师事务所履职情况的评估报告

上海宝钢包装股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2024 年度年报审计机构。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》等有关规定，公司对中审众环 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审众环资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

中审众环基本情况如下：

事务所名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	1987 年	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层		
首席合伙人	石文先	合伙人数量	216 人
2023 年末执业人员数量	注册会计师		1244 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		716 人
2023 年业务收入	业务收入总额	人民币 21.55 亿元	
	审计业务收入	人民币 18.51 亿元	
	证券业务收入	人民币 5.67 亿元	
2023 年上市公司(含A、B股)审计情况	客户家数	201 家	
	审计收费总额	2.61 亿元	
	涉及主要行业	主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等。	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	3 家	

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人：崔海英，2003年取得中国注册会计师资格，2008年起开始从事上市公司审计，2018年起开始在中审众环执业，最近3年签署1家上市公司审计报告。

签字注册会计师：周腾飞，2015年取得中国注册会计师资格，2010年12月开始在中审亚太会计师事务所执业，2015年随中审亚太一起并入中审众环会计师事务所，2013年开始从事上市公司审计，周腾飞近三年参与或复核上市公司的审计项目为3家。

项目质量控制复核合伙人：根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制复核合伙人为谢峰，中国注册会计师，1992年起开始在中审众环执业，为中国注册会计师协会资深执业会员，从事证券工作29年，具备相应专业胜任能力。近三年复核的上市公司审计报告超过15份，具备相应专业胜任能力。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2024年年度审计过程中，中审众环就公司重大会计审计事项与所内技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中审众环制定发布了《意见分歧管理办法》，规定了审计项目组内部、审计项目组与项目质量复核人员之间、审计项目组与会计师事务所质量管理体系内执行相关活动人员之间出现意见分歧时，解决问题的相关程序和流程，当分歧未解

决时，不应签署审计报告。2024 年年度审计过程中，中审众环就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，未有不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

中审众环制定了一整套质量控制制度体系，明确了项目质量复核程序和责任，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，在实施项目经理详细复核、项目负责人总体复核、项目负责合伙人控制复核、质量复核部全面复核四级复核基础上，增加第二合伙人协助责任合伙人控制风险，专设独立合伙人进行独立复核，以保证项目组审计程序执行的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。如独立合伙人与技术支持、管理部、责任合伙人在复核过程中出现不同意见，将提交风险控制委员会仲裁。

4、项目质量检查

中审众环建立业务质量检查机制，周期性地选取已完成的业务进行检查，在每个周期内，对每个项目合伙人至少选择一项已完成的项目进行检查，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

中审众环制定了健全的项目质量管理缺陷识别与整改制度，明确监控重点、监控周期、监控人员的构成和条件、监控流程和措施、识别缺陷评价和缺陷整改对应措施，安排具有专业胜任能力的人员实施对质量管理制度的监控，监控内容包括质量管理体系设计的适当性和运行的有效性。2024 年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

中审众环针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，以风险审计为导向，制定了审计策略、审计工作方案，明确了审计目标、审计团队、重点审计领域、工作要求、管理机制等方面要求，制定全面、合理、可操作性强的审计工作计划。审计工作按照审计计划开展审计工作，执行审计程序，重点关注包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等方面。

中审众环全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

中审众环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。

五、人力及其他资源配备

中审众环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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 8 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

八、2024 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2024 年度报告工作安排，中审众环以公允、客观的态度进行独立审计。在执行审计工作的过程中，中审众环就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、审计意见等与公司经营管理层进行了沟通。

上海宝钢包装股份有限公司

2025 年 4 月 22 日