

审计委员会对会计师事务所2025年度履职情况评估 及履行监督职责情况的报告

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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》《公司章程》等规定和要求，博纳影业集团股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会，本着勤勉尽责的原则，恪尽职守、认真履职。现将董事会审计委员会对会计师事务所2025年度履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

一、2025年度会计师事务所基本情况

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜事务所”）成立于2013年，组织形式为特殊普通合伙制事务所，注册地址为北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室，首席合伙人为张增刚先生。中喜事务所拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证。

截止2025年12月31日，中喜事务所注册会计师431人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过324人。中喜事务所2025年度业务收入为44,911.66万元，其中，审计业务收入为38,384.97万元，证券业务收入为15,577.80万元。2025年度，中喜事务所上市公司年报审计项目42家，收费总额6,278.93万元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，房地产业，建筑业，交通运输、仓储和邮政业，农、林、牧、渔业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，文化、体育和娱乐业，综合，租赁和商务服务业等。

2.投资者保护能力

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至2025年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过10,500万元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

中喜近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。中喜近三年因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责

任的情况如下：

原告	被告	案件时间	主要案情	诉讼进展
投资者	北京文化、中喜	2024年5月17日	中喜作为北京文化2018年度年报审计机构，因北京文化涉嫌财务造假，在后续证券虚假陈述诉讼案件中被列为共同被告，要求承担连带赔偿责任。	已完结（中喜需在20%的范围内与北京文化承担连带赔偿责任，北京文化已全部完成赔偿责任，中喜的连带赔偿责任无需再履行。）

上述案件已完结，且北京文化已按期履行终审判决，中喜无须再承担连带赔偿责任，不会对中喜履行能力产生任何不利影响。

3. 诚信记录

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2023年1月1日至2025年12月31日）执业行为受到监督管理措施10次，24名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施共12次；执业行为受到行政处罚2次，4名从业人员因执业行为受到行政处罚共2次；执业行为受到纪律处分1次，2名从业人员因执业行为受到纪律处分共1次，未受到刑事处罚。

二、2025年度会计师事务所履职情况

（一）审计项目质量管理水平

1、审计项目咨询

2025年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与中喜事务所项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

中喜事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核合伙人或专业技术组成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要履行内核会程序。专业意见分歧的解决记录于内核会意见中。审计项目组就专业意见分歧解决的落实情况记录于审计工作底稿中，经项目质量复核人员复核确认。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，中喜事务所就博纳影业集团股份有限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、审计项目质量管理机制

中喜事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在审计过

程中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，项目组严格的复核流程和控制，构成了中喜事务所完整、全面的质量管理体系。

4、项目质量复核

审计过程中，中喜事务所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。

5、项目质量检查

中喜事务所设立审计执行委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。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。最近一次年度检查过程中，中喜事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

6、质量管理缺陷识别与整改

中喜事务所评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。中喜事务所根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。监控和整改程序的负责人员评价整改措施是否得到恰当的设计，以应对识别出的缺陷及其根本原因，并确定这些程序是否已得到实施。

综上，2025年年度审计过程中，中喜事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）项目审计工作方案

2025年年度审计过程中，中喜事务所针对公司的服务需求及实际情况，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、金融工具、合并报表等。

中喜事务所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。中喜事务所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。

（三）人力及其他资源配备

中喜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审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中喜事务所在信息安全管理中的责任义务。中喜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。

三、总体评价

公司审计委员会严格遵守中国证监会、深圳证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作规则》等有关规定，充分发挥专门委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行审查，在年报审计期间与会计师事务所进行充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计委员会认为中喜事务所遵循《中国注册会计师审计准则》和其他法律法规及执业规范，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，表现出良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2025年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

博纳影业集团股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十三日