

# 江西悦安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

江西悦安新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓国际”）担任公司 2025 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》相关规定，公司已对北京德皓国际 2025 年度审计履职情况开展专项评估。

经评估，公司认为北京德皓国际在 2025 年的审计工作中，保持审计独立性和执业严谨性，执业资质符合相关法律法规及监管要求；履职期间勤勉尽责，执业规范，所出具的审计意见客观公允。现将有关情况说明如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### 1、基本信息

机构名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2008 年 12 月 8 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

#### 2、人员信息

首席合伙人：赵焕琪

截至 2025 年 12 月 31 日合伙人数量：72 人

截至 2025 年 12 月 31 日注册会计师人数：296 人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：165 人。

项目合伙人兼签字注册会计师：丁莉，1994 年 3 月成为注册会计师，1996 年 1 月开始从事上市公司审计，2024 年 12 月开始在北京德皓国际执业，2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 15 家。

签字注册会计师：熊玉虎，2020 年 11 月成为注册会计师，2011 年 4 月开始从事上市公司审计，2023 年 11 月开始在北京德皓国际执业，2025 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 1 家。

项目质量控制复核人：刘万富，1993年12月成为注册会计师，2000年1月开始从事上市公司审计，2024年12月开始在北京德皓国际执业，2024年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告数量7家。

### 3、业务规模

2025年度业务总收入：40,109.58万元（经审计，下同）

2025年度审计业务收入：32,890.81万元

2025年度证券业务收入：18,700.69万元

2025年度上市公司审计客户家数：129家

主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。

本公司同行业上市公司审计客户家数：87家

### 4、投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：105.35万元；已购买的职业保险累计赔偿限额3亿元。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

### 5、诚信记录

截止2025年12月31日，北京德皓国际近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、行政监管措施2次、自律监管措施0次、纪律处分0次和行业惩戒0次。期间有32名从业人员近三年因执业行为受到行政监管措施24次、自律监管措施6次、行政处罚2次、纪律处分1次、行业惩戒1次（除1次行政监管措施、1次行政处罚、1次行业惩戒，其余均不在北京德皓国际执业期间）。

## 二、聘任会计师事务所履行的程序

公司分别于2025年4月12日召开第二届董事会审计委员会第十二次会议、于2025年4月23日召开第二届董事会第二十五次会议及于2025年5月16日召开2024年年度股东会，审议通过了《关于续聘2025年度会计师事务所的议案》，同意续聘北京德皓国际为公司2025年度财务报告和内部控制审计机构。

## 三、2025年度会计师事务所履职情况说明

北京德皓国际根据《中国注册会计师审计准则》及相关执业规范，对公司2025年度财务报告及内部控制情况进行了全面审计，并出具了相关审计报告。同时，该所就公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况开展专项核查，并

出具了专项鉴证报告。

经审计，北京德皓国际认为：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。同时，公司已按照《企业内部控制基本规范》及相关规定，保持了有效的财务报告内部控制。据此，北京德皓国际出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，北京德皓国际与公司经营管理层就多项重要事项进行了充分、深入沟通，包括审计的独立性、审计团队配置、审计计划制定、风险识别、审计程序和测试方法、本年度审计重点事项、需做出调整的事项及初步审计意见等。双方通过高效、顺畅的沟通，在各核心事项上达成一致意见，确保审计工作独立、客观、公正开展。具体履职情况如下：

#### 1、人力及其他资源配备

北京德皓国际在担任公司 2025 年度审计机构期间，配置了专业的审计工作团队，由资深审计服务合伙人担任项目负责人，核心项目人员均具备上市公司审计经验。北京德皓国际投入了充足且匹配的资源，确保项目组各级人员均具有必要的专业素质、执业能力和充足的工作时间以支持审计工作的执行，人力资源配置合理，有效保障审计工作有序开展。

#### 2、审计工作方案

北京德皓国际在审计过程中，结合公司实际情况与审计工作要求，制定了全面、严谨且具备较强可操作性的审计工作方案。审计工作聚焦收入确认、应收账款减值、存货减值、合并报表编制、成本核算等关键领域和重点事项。北京德皓国际和公司在审计工作中密切协作，共同制定详细的审计计划与时间安排，确保各项审计任务按计划高效推进、按期完成，充分满足公司财务报告披露的相关要求。

#### 3、审计质量管理

北京德皓国际在质量管理方面实施了严格的项目质量复核程序，包括详细的工作底稿复核和经验丰富的团队成员进行的第二层次复核。北京德皓国际制定了明确的专业意见分歧解决机制，明确要求在分歧妥善解决前不得出具审计报告。同时，委派质量控制复核人员，对项目组作出的重大审计判断及结论进行独立、

客观评价，并通过严格的内部质量监控流程，有效防范审计风险，保障审计工作质量。

#### 4、信息安全管理

公司与北京德皓国际在业务约定书中已明确信息安全管理之责任和义务。北京德皓国际建立了涵盖档案管理、保密管理、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度、并在审计方案制定和执行过程中，对保密信息的处理、管理和使用予以充分关注，相关信息安全管理要求执行到位。

#### 四、公司对会计师事务所履职情况的总体评估

经公司综合评估和审查，认为北京德皓国际具备从事证券、期货相关业务的审计资质，能够满足公司审计工作的要求。在公司 2025 年度财务报告及内部控制审计工作中，北京德皓国际始终遵循独立、客观、公正的原则，从团队配置、审计方案制定到执行、审计质量管理及信息安全等方面均规范有序，执行到位，出具的审计报告客观、公正、完整、及时，切实履行了审计机构应尽的各项职责，为公司提供了专业、高效的审计服务。

江西悦安新材料股份有限公司董事会

2026 年 4 月 25 日