

# 内蒙古双欣环保材料股份有限公司

## 关于会计师事务所履职情况的评估报告

内蒙古双欣环保材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2025 年度审计机构。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》的规定和要求，公司对立信在执行公司 2025 年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，本公司认为，立信在资质条件等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）机构基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

立信 2025 年业务收入（未经审计）50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

2025 年度，立信为 770 家上市公司提供年报审计服务，主要行业为制造业、运输业、软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业等行业，审计收费总额为 9.16 亿元，其中与本公司同行业上市公司审计客户 66 家。

#### （二）投资者保护能力

截至 2025 年末，立信已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况如下：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 500 万元	部分投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由对金亚科技、立信所提起民事诉讼。根据有权人民法院作出的生效判决，金亚科技对投资者损失的 12.29% 部分承担赔偿责任，立信所承担连带责任。立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额，目前生效判决均已履行。
投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015 年重组、2015 年报、2016 年报	1,096 万元	部分投资者以保千里 2015 年年度报告；2016 年半年度报告、年度报告；2017 年半年度报告以及临时公告存在证券虚假陈述为由对保千里、立信、银信评估、东北证券提起民事诉讼。立信未受到行政处罚，但有权人民法院判令立信对保千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 29 日期间因虚假陈述行为对保千里所负债务的 15% 部分承担补充赔偿责任。目前胜诉投资者对立信申请执行，法院受理后从事务所账户中扣划执行款项。立信账户中资金足以支付投资者的执行款项，并且立信购买了足额的会计师事务所职业责任保险，足以有效化解执业诉讼风险，确保生效法律文书均能有效执行。

### （三）诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 7 次、监督管理措施 42 次、自律监管措施 6 次和纪律处分 3 次，涉及从业人员 151 名。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在立信执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	强桂英	2006	2004	2008	2022
签字注册会计师	张立元	2015	2011	2019	2022
质量控制复核人	权计伟	2006	2007	2018	2022

#### 1、项目合伙人近三年从业情况：

姓名：强桂英

时间	上市公司名称	职务
2023 年度	中润资源投资股份有限公司（现更名为招金国际黄金股份有限公司）	签字合伙人
2023 年度	北京华腾新材料股份有限公司	签字合伙人
2023-2024 年度	山东凤祥股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年度	天津七一二通信广播股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年度	天津七一二移动通信股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年度	福建创识科技股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年度	嘉事堂药业股份有限公司	签字合伙人
2024 年度	立讯精密工业股份有限公司	签字合伙人

2、签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：张立元

时间	上市公司名称	职务
2023 年度	中润资源投资股份有限公司（现更名为招金国际黄金股份有限公司）	签字注册会计师
2023 年度	北京华腾新材料股份有限公司	签字注册会计师
2025 年度	嘉事堂药业股份有限公司	签字注册会计师

3、质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：权计伟

时间	上市公司名称	职务
2024 年-2025 年	杭州申昊科技股份有限公司	项目合伙人
2024 年-2025 年	陕西煤业股份有限公司	项目合伙人
2024 年-2025 年	陕西建设机械股份有限公司	项目合伙人
2025 年	宝鸡钛业股份有限公司	项目合伙人
2025 年	北京致远互联软件股份有限公司	项目合伙人
2024 年	北京市博汇科技股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2024 年	启迪药业集团股份公司	项目合伙人
2023 年	华海清科股份有限公司	项目合伙人
2023 年	北京清大天达光电科技股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2025 年	北京妙音数科股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2025 年	京城皮肤医院集团(北京)股份有限公司	项目合伙人

时间	上市公司名称	职务
2024年-2025年	北京中科灵瑞生物技术股份有限公司	项目合伙人
2024年-2025年	北京德美高科科技股份有限公司	项目合伙人
2023年-2024年	中原环保股份有限公司	复核合伙人
2023年	北京致远互联软件股份有限公司	复核合伙人
2023年	奥美医疗用品股份有限公司	复核合伙人
2023年	北京中迪投资股份有限公司	复核合伙人
2024年	森霸传感科技股份有限公司	复核合伙人
2024年-2025年	交控科技股份有限公司	复核合伙人
2024年-2025年	北京宇信科技集团股份有限公司	复核合伙人
2024年	新乡化纤股份有限公司	复核合伙人
2025年	濮阳惠成电子材料股份有限公司	复核合伙人
2025年	荣科科技股份有限公司	复核合伙人
2025年	郑州煤电股份有限公司	复核合伙人

(二) 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。上述人员过去三年没有不良记录。

### 三、质量管理水平

(一) 咨询及意见分歧解决

2025年年报审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025年年报审计过程中，立信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。

(二) 项目质量复核

审计过程中，立信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。

### （三）质量管理体系的监控和整改

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信质量管理体系的监控活动包括：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

在执行本公司 2025 年报审计的过程中，立信各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

## 四、工作方案

在执行本公司 2025 年年度审计的过程中，立信针对本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。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。

在执行本公司 2025 年年度审计的过程中，立信全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。立信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成果。

## 五、人力及其他资源配备

立信项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。立信在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本公司审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

立信开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

## 六、信息安全管理

立信遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定，制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行这项制度。在执行本公司 2025 年年度审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

## 七、风险承担能力水平

立信按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金，截至 2025 年末，

立信已提取职业风险基金 1.71 亿元,购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元,相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

## 八、总体评价

经评估,公司认为:立信在公司 2025 年度财务报告审计和内部控制审计过程中遵循独立审计原则,审计行为规范有序,勤勉尽职,表现了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,客观、公正、公允地对公司财务状况、经营成果和内部控制有效性进行评价,出具的报告真实、准确、及时,切实履行了审计机构应尽的职责。

内蒙古双欣环保材料股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 21 日