

博纳影业集团股份有限公司

关于公司对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

博纳影业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜事务所”）作为公司2025年度财务审计及内部控制审计机构。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》《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，公司对中喜事务所2025年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中喜事务所资质条件等方面合规有效，履职保持独立性，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）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。

（二）聘任程序

公司分别于2025年12月16日、2026年1月5日召开第三届董事会第十九次会议、2026年第一次临时股东会，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，鉴于天健会计师事务所已连续多年为公司提供审计服务，为更好地保证审计工作的独立性与客观性，按照《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，经审慎研究，公司聘任中喜会计师事务所为公司2025年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：陈翔，1997年成为中国注册会计师，2002年起开始从事上市公司审计，2004年起开始在中喜会计师事务所执业，拟自2025年起为公司提供审计服务。近三年签署或者复核4家上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：徐彪，2021年起成为注册会计师，2020年开始从事上市公司审计，2026年开始在中喜会计师事务所执业，拟自2026年起为本公司提供审计服务，近三年签署或者复核0家上市公司审计报告，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：田野，2004年至今就职于中喜会计师事务所。2006年取得注册会计师资格，2009年开始从事上市公司审计业务，近三年一直从事证券业务的项目复核工作，未有兼职情况，拟自2025年起为公司提供审计服务。近三年复核上市公司审计报告11份，具备相应的专业胜任能力。

（二）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。

（三）独立性

中喜事务所及项目合伙人、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、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。

四、总体评价

经公司评估，中喜事务所在2025年年报审计期间，严格遵守注册会计师审计准则、法律法规及行业执业要求，依法独立开展审计工作。项目团队执业态度客观公正、操作规范有序，专业素养与职业操守良好，高效保质完成年度审计任务，最终出具的审计报告客观公允、内容完备、报送及时，能够真实反映公司财务状况。

董事会

二〇二六年四月二十四日