

# 康欣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

康欣新材料股份有限公司（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”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对中喜 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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1985 年，是改革开放以来国内设立的首批大型会计师事务所之一。1993 年，经财政部和中国证券监督管理委员会批准，授予本所执行证券期货相关业务许可证；1995 年，经财政部和中国证券监督管理委员会批准，授予本所执行证券期货相关业务资产评估资格；2000 年，经中国人民银行总行和财政部批准，首批获得金融相关业务资格，经司法部和最高人民法院批准，可以从事司法会计鉴定业务，经财政部批准，获得特大型国有企业审计资格；2013 年 11 月 8 日经北京市财政局京财会许可批准，改制设立为中喜会计师事务所（特殊普通合伙）。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。

截至 2025 年末，中喜拥有合伙人 102 名、注册会计师 431 名、从业人员总数 1391 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师

324 名。

2025 年度服务上市公司客户 42 家，挂牌公司客户 208 家，实现收入总额 44,911.66 万元，其中：审计业务收入 38,384.97 万元；证券业务收入 15,577.80 万元。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

签字项目合伙人狄海英，2014 年 12 月成为注册会计师，2022 年开始从事上市公司审计，2024 年开始在中喜会计师事务所执业，近三年参与多家上市公司审计工作，其中近三年签署的上市公司审计报告 2 家，挂牌公司审计报告 23 家。

签字注册会计师叶冬林：2022 年成为注册会计师，2020 年开始从事挂牌公司审计业务，2021 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始在中喜会计师事务所（特殊普通合伙）执业，其中近三年签署的上市公司审计报告 1 家，挂牌公司审计报告 2 家。

任项目质量控制复核人：温静，2011 年成为注册会计师，2018 年开始从事质控复核工作，2025 年起在中喜会计师事务所（特殊普通合伙）执业，近三年复核了 2 家上市公司的审计报告和 10 家挂牌公司的审计报告。

### （二）诚信记录

本事务所未受到刑事处罚。

本事务所近三年执业行为受到监督管理措施 11 次，24 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施共 13 次。

本事务所近三年执业行为受到行政处罚 2 次，4 名从业人员近三

年因执业行为受到行政处罚共 2 次。

本事务所近三年执业行为受到纪律处分 1 次，2 名从业人员近三年因执业行为受到纪律处分共 1 次。

### （三）独立性

中喜会计师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等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。针对独立性要求采取的防范措施包括制定有关独立性的政策和程序，建立了必要的监督及惩戒机制以促使有关政策和程序得到遵循。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，中喜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问题。

### （二）意见分歧解决

中喜制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人及其他被咨询的合伙人之间存在未解决的专业意见分歧时，不得出具审计报告。2025 年年度审计过程中，中喜就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，未发生意见分歧的情况。

### （三）项目质量复核

审计过程中，中喜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。

#### （四）项目质量检查

中喜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。中喜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。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

中喜根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中喜完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，中喜勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2025年年度审计过程中，中喜针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本及费用核算、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。中喜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

中喜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。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务会计师担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中喜在信息安全管理中的责任义务。中喜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

2025年中喜购买的职业保险累计赔偿限额10,500万元，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。

综合以上信息，公司认为中喜具有证券、期货相关业务从业资质，具备承担公司财务报表审计和内部控制审计的经验和能力，审计人员配置合理、执业能力胜任，在信息安全保密管理、投资者保护能力及独立性等方面能够满足公司对于审计机构的要求，出具的审计报告能够公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，符合公司的实际情况。

康欣新材料股份有限公司

2026年4月29日