

江西悦安新材料股份有限公司

2024 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”）作为公司 2024 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》，公司对北京德皓国际 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为北京德皓国际在 2024 年的审计工作中，保持了独立性和严谨性，执业资质符合相关法规要求，履职期间勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

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：杨雄

截至 2024 年 12 月 31 日合伙人数量：66 人

截至 2024 年 12 月 31 日注册会计师人数：300 人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：140 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：何雨村，2005 年 6 月成为注册会计师，2015 年 10 月开始从事上市公司审计，2024 年 10 月开始在北京德皓国际执业，近三年签署上市公司审计报告 3 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 6 家。

3、业务规模

2024 年度业务总收入：43,506.21 万元

2024 年度审计业务收入：29,244.86 万元

2024 年度证券业务收入：22,572.37 万元

2024 年度上市公司审计客户家数：125 家

主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，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：86 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

截至 2024 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、行政监督管理措施 1 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。期间有 30 名从业人员近三年因执业行为受到行政监管措施 22 次（其中 21 次不在该所执业期间）、自律监管措施 6 次（均不在北京德皓国际执业期间）。

6、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2024 年 4 月 10 日召开的第二届董事会审计委员会第七次会议、2024 年 4 月 20 日召开的第二届董事会第十六次会议及 2024 年 5 月 13 日召开的 2023 年年度股东会分别审议通过了《关于聘任 2024 年度会计师事务所的议案》，同意聘任北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度财务报告和内部控制审计机构。2024 年 6 月，“北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）”整体更名为“北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）”。

二、会计师事务所履职情况说明

根据《中国注册会计师审计准则》及相关执业规范，北京德皓国际对公司 2024 年度财务报告及内部风险控制进行了全面审计，并已出具相应的审计报告。

此外，针对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，北京德皓国际亦进行了专项核查，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符合企业会计准则的规定，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。同时，公司遵循《企业内部控制基本规范》及相关法规，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个关键议题进行了广泛且深入的交流，包括公司审计的独立性、审计团队的人员配置、审计方案的制定、风险识别、测试方法、本年度审计的重点事项、需做出调整的事项及初步审计意见等。通过密切交流，北京德皓国际与公司经营管理层在各核心议题上取得了共识，并形成了客观公正的审计立场。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 2024 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多年上市公司审计经验。北京德皓国际投入了充足的资源，确保项目组各级人员均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间以支持业务的执行，在人力资源配置中做到高效合理。

2、审计工作方案

北京德皓国际在审计过程中，针对公司的需求及审计项目的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计项目的审计重点展开，包括收入确认、应收账款减值、存货减值、合并报表、成本核算等关键领域。北京德皓国际和公司在审计工作中相互配合，共同制定了详细的审计计划与时间表，确保能够根据计划安排高效地按时完成各项审计任务，充分满足了公司报告披露时间要求。

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，确保在意见分歧解决之前不得出具报告。北京德

皓国际对公司审计项目委派质量控制复核人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的审计判断以及结论。北京德皓国际对审计项目执行严格的内部质量监控检查流程，以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平。

4、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定北京德皓国际在信息安全管理中的责任和义务。北京德皓国际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。在制定和实施审计方案的过程中，北京德皓国际充分考虑了对保密信息的处理和管理，并能够有效执行。

三、公司对会计师事务所履职情况的总体评估

经公司评估和审查，认为北京德皓国际具备从事证券、期货相关业务的审计资格，能够满足审计工作的要求。在公司 2024 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，审计安排规范有序，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职责，为公司提供了高效的审计服务。

江西悦安新材料股份有限公司董事会

2025 年 4 月 23 日