

# 海南钧达新能源科技股份有限公司

## 对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

海南钧达新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“钧达股份”）聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）为公司 2025 年度境内审计机构，聘任德勤·关黄陈方会计师行（以下简称“德勤”）为公司 2025 年度境外审计机构。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》等法律法规、规范性文件及《公司章程》等规定和要求，公司对中汇及德勤 2025 年度履职情况进行评估。经评估，公司认为中汇及德勤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、2025 年度年审会计师事务所基本情况

#### （一）境内审计机构

事务所名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 19 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

首席合伙人：高峰

上年度末（2025 年 12 月 31 日）合伙人数量：117 人

上年度末（2025 年 12 月 31 日）注册会计师人数：688 人

上年度末（2025 年 12 月 31 日）签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：278 人

最近一年（2024 年度）经审计的收入总额：101,434 万元

最近一年（2024 年度）审计业务收入：89,948 万元

最近一年（2024 年度）证券业务收入：45,625 万元

上年度（2024 年年报）上市公司审计客户家数：205 家

上年度（2024 年年报）上市公司审计客户主要行业：

- (1) 制造业-电气机械及器材制造业
- (2) 制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业
- (3) 信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业
- (4) 制造业-专用设备制造业
- (5) 制造业-医药制造业

上年度（2024 年年报）上市公司审计收费总额 16,963 万元

上年度（2024 年年报）本公司同行业上市公司审计客户家数：14 家

投资者保护能力：中汇未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为 3 亿元，职业保险购买符合相关规定。中汇近三年（最近三个完整自然年度及当年，下同）在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任赔付。

诚信记录：中汇近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。46 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次、自律监管措施 12 次和纪律处分 2 次。

## （二）境外审计机构

德勤会计师事务所是一家注册于香港的合伙制会计师行，属于德勤有限公司的国际网络成员所，注册地址位于香港金钟道 88 号太古广场一期 35 楼，经营范围为审计、企业管理咨询、财务咨询、风险管理以及税务服务等。德勤为众多香港联合交易所上市公司提供审计服务，主要服务行业包括金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，房地产业，制造业和能源业。自 2019 年 10 月 1 日起，德勤根据香港《财务汇报局条例》注册为公众利益实体核数师。此外，德勤经财政部批准取得在中国内地临时执行审计业务许可证，并是在美国公众公司会计监督委员会、日本金融厅等机构注册的从事相关审计业务的会计师事务所。

德勤已按照相关法律法规要求投保适当的职业责任保险，以覆盖因其提供的专业服务而产生的合理风险。近三年，德勤无因执业行为在相关民事诉讼中被法院或仲裁机构终审认定承担民事责任的情况。

自 2020 年起，香港特区会计及财务汇报局每年对德勤进行独立执业质量检查。最近三年的执业质量检查并未发现任何对德勤的审计业务有重大影响的事项。

## 二、质量管理水平

### （一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，中汇及德勤就公司重大会计审计事项制定了相应的审计计划和质量标准，及时与公司、董事会审计委员会沟通，按时解决公司重点难点审计问题，确保各项审计工作正常推进。

### （二）意见分歧解决

中汇及德勤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。2025 年年度审计过程中，中汇及德勤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。

### （三）项目质量复核

审计过程中，中汇及德勤实施了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

中汇及德勤设有质控部门，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中汇及德勤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

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

## 三、工作方案

在 2025 年度审计过程中，中汇及德勤针对公司的审计需求及实际情况，制定了全面、切实可行的审计工作方案。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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。中汇及德勤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，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。

#### **四、人力及其他资源配置**

中汇及德勤配备专属审计工作团队，承接公司 2025 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师或香港执业会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。中汇及德勤的后台支持团队也全程对审计服务提供支持。

#### **五、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中汇及德勤在信息安全管理中的责任义务。中汇及德勤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。

#### **六、风险承担能力水平**

中汇具有良好的投资者保护能力，未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为 3 亿元，职业保险购买符合相关规定。德勤已按照相关法律法规要求投保适当的职业责任保险。近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

#### **七、总体评价**

经评估，公司认为中汇及德勤在业务资质等方面合规有效，在审计过程中遵循独立、客观、公正的原则，勤勉尽责地履行审计职责，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时完成了公司 2025 年年度报告的审计工作，审计行为规范

有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

海南钧达新能源科技股份有限公司

董事会

2026年3月30日