

广东金马游乐股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

广东金马游乐股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）为公司 2024 年度审计机构，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同所 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体评估情况如下：

一、2024 年度年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

会计师事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1981 年

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

首席合伙人：李惠琦

执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 N00014469

截至 2024 年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人 225 名，注册会计师 1,364 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

致同所 2023 年度业务收入 27.03 亿元，其中审计业务收入 22.05 亿元，证券业务收入 5.02 亿元。2023 年度上市公司审计客户 257 家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；电力、热力、燃气及水生产供应业；交通运输、仓储和邮政业，收费总额 3.55 亿元；公司同行业上市公司审计客户 0 家。

（二）投资者保护能力

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2023 年末职业风险基金 815.09 万元。

致同所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

（三）项目组成员基本情况

项目合伙人：李恩成，2006 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司

审计，2019 年开始在致同所执业；近三年签署上市公司审计报告 6 份、签署新三板挂牌公司审计报告 3 份。

签字注册会计师：陆江杰，2014 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在致同所执业，2023 年开始本公司审计服务；近三年签署的上市公司审计报告 1 份、签署新三板挂牌公司审计报告 1 份。

项目质量控制复核合伙人：顾艮华，2008 年成为注册会计师，2011 年开始在致同所执业，近三年复核的挂牌公司审计报告 4 份。

（四）诚信记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 9 次和纪律处分 1 次。58 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 11 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。

项目合伙人李恩成、项目质量控制复核合伙人顾艮华近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

项目注册会计师陆江杰近三年未因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	陆江杰	2023. 12. 21	监督管理措施	中国证监会 广东监管局	存在对商誉减值审计程序执行不到位等问题，被广东证监局决定出具警示函的行政监管措施。

二、2024 年度年审会计师事务所履职情况

（一）年审期间出具报告情况

致同所按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2024 年度财务报表进行了审计，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母

公司股东权益变动表以及相关财务报表附注等，出具了标准无保留意见的审计报告，并对公司 2024 年度内部控制的有效性进行了审计，同时对公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、2024 年度募集资金存放与实际使用情况进行核查并出具了专项说明。

（二）人力及其他资源配备情况

致同所在担任公司 2024 年度审计机构期间，配备了项目专属审计工作团队，项目负责人由资深审计人员担任，团队核心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专业资质，团队资源配置合理，人数、执业水平和经验等均能满足项目要求。

（三）审计工作方案及其实施

致同所根据公司实际情况制定了全面、合理、可操作性强的审计工作计划与时间安排，审计过程中以公允、客观的态度进行独立审计，对收入的确认、应收账款坏账准备的计提、存货跌价准备的计提等事项进行重点审计，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层进行了沟通。

三、总体评价

经评估：公司及董事会认为，致同所在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，高质量完成了公司 2024 年度审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

广东金马游乐股份有限公司

董 事 会

2025 年 4 月 23 日