

# 珠海华金资本股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况的评估报告

珠海华金资本股份有限公司（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”）担任公司2025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》等相关规定，公司对致同所2025年的履职情况进行了评估，认为：致同所的资质条件合规有效，具备足够的独立性、专业胜任能力、投资者保护能力，在审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，按时完成了公司2025年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、及时。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

致同所前身是成立于1981年的北京会计师事务所，2011年12月22日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012年更名为致同所。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NO 0014469

截至2025年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人244名，注册会计师1,361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2024年度业务收入261,427.45万元，其中审计业务收入210,326.95万元，证券业务收入48,240.27万元。2024年年报上市公司审计客户297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38,558.97万元；2024年年报挂牌公司客户166家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；批发和零售业；文化、体育和娱乐业；租赁和商务服务业，审计收费4,156.24万元；本公司同行业上市公司/新三板挂牌公司审计客户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。2024年末职业风险基金1,877.29万元。

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）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5次、行政监管措施19次、自律监管措施12次和纪律处分3次。执业人员无因执业行为受到刑事处罚，81名执业人员因执业行为受到处理处罚，其中行政处罚6批次、行政监管措施20次、自律监管措施11次、纪律处分6次。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

项目合伙人：樊文景，2008年成为注册会计师，2004年开始从事上市公司审计，2019年开始在致同执业；自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6份。

签字注册会计师：王龙琴，2017年成为注册会计师，2015年开始从事上市公司审计，2019年开始在致同执业；自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2份。

项目质量控制复核人：刘丰收，2005年成为注册会计师，2005年开始从事上市公司审计，2006年开始在致同执业；自2023年开始为本公司提供审计服务；近三年复核上市公司审计报告5份。

### （二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人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。

### （三）独立性

致同所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

### （四）审计收费

本期审计费用95万元（不含审计期间交通食宿费用），较上一期审计收费持平，审计内容包括2025年度公司及合并报表范围内的子公司财务报表审计、内部控制审计、涉及财务公司关联交易的存贷款等金融业务专项说明、以及控股股东及其关联方资金占用情况的专项审核。

### 三、质量管理水平

#### （一）项目咨询

审计过程中，致同所与公司治理层、管理层等有关各方保持全面、充分、及时、有效的沟通；与审计委员会、公司管理层就审计工作小组人员构成、审计时间计划、年度审计的风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法，以及本年度审计重点等事项进行了沟通、咨询。未出现涉及重大或异常会计、审计事项和其他技术事项需向外部专业人士咨询的情形。

#### （二）意见分歧解决

致同所制定了明确的专业意见分歧解决机制。审计过程中，致同所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

#### （三）项目质量复核

审计过程中，致同所实施完善的项目质量复核程序。从总体审计策略到具体审计计划到审计结论的确定，均经过事务所内部三级复核的审核批准，对于重大审计结论由事务所内部质量控制复核并出具意见，通过专业标准委员会研究决定。

#### （四）项目质量检查

审计过程中，致同所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，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

致同所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，构成完整、全面的质量管理体系。审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案与执行

审计过程中，致同所根据公司实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。对重点审计领域制定针对性方案，其中包括收入确认、成本结转，公允价值计量的其他非流动金融资产，预期信用减值损失，资产减值，重大投资、筹资审计，

或有事项，高风险项目运营情况等。致同所独立完成了公司2025年度审计工作，公允合理地发表了独立审计意见。

## **五、人力及其他资源配置**

致同所为公司2025年度财务报表和内部控制审计配备了包含质量控制、财务报表和内控审计、IT审计、其他专家在内的专业团队，团队成员相对稳定且具备多年上市公司审计经验，拥有中国注册会计师专业资质。

## **六、信息安全管理**

致同所遵守与公司签署的《审计业务约定书》中明确约定的信息安全管理责任义务，在执行业务过程中对知悉的公司信息予以保密。

致同所依据《中华人民共和国保守国家秘密法》、《中华人民共和国网络安全法》、《数据安全管理办法》等信息安全相关规定，借鉴国标GB/T22080-2008和国际ISO27001信息系统安全体系标准，建立了《网络安全管理办法》、《信息安全突发事件应急管理制度》、《信息系统安全管理办法》、《防病毒管理规定》、《机房安全管理规定》、《电子数据安全管理办法》、《账号密码管理规定》等11个安全管理制度构成的保障体系，确保网络信息安全。

## **七、风险承担能力水平**

致同所严格按《中华人民共和国注册会计师法》和《会计师事务所职业风险基金管理办法》等法律法规相关要求提取职业风险基金，并已购买职业保险。

职业保险购买和职业风险基金提取符合相关规定，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。

珠海华金资本股份有限公司

2026年4月15日