

深圳市皇庭国际企业股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

深圳市皇庭国际企业股份有限公司（以下简称“公司”）在报告期内续聘尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“尤尼泰振青所”）作为公司 2025 年度出具审计报告的会计师事务所。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》和《公司章程》等规定和要求，公司对尤尼泰振青 2025 年度会计师事务所的履职情况进行评估。经评估，公司认为尤尼泰振青的资质合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况汇报如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）机构信息

1. 机构信息

事务所名称：尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91370200MA3TGAB979

组织形式：特殊普通合伙企业

成立日期：2020 年 7 月 9 日

注册地址：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801

首席合伙人：顾旭芬

2. 人员信息

截至 2025 年 12 月 31 日，尤尼泰振青合伙人数量为 53 人，注册会计师 228 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 49 人。

3. 业务信息

2025 年度，尤尼泰振青经审计的收入总额为 15,633.55 万元，审计业务收入 9,882.44 万元，证券业务收入 3,145.46 万元。2025 年度为 15 家上市公司提供审计服务；涉及的主要行业包括：制造业、信息传输、软件和信息技术服务业等，审计收费总额 2,147.48 万元。本公司同行业上市公司审计客户 0 家。

4. 投资者保护能力

截至 2025 年末，尤尼泰振青计提的职业风险基金为 3,291.98 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 5,900 万元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。尤尼泰振青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。

5. 诚信记录

尤尼泰振青近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 2 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。11 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 8 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 4 次。

(二) 项目信息

1. 基本信息

项目合伙人：王季民，1992 年成为中国注册会计师，2017 年起开始从事上市公司审计，2024 年开始在尤尼泰振青事务所执业，2025 年起为本公司提供审计服务。最近三年签署 5 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：陈启生，2008 年成为中国注册会计师，2015 年起开始从事上市公司审计，2024 年末开始在尤尼泰振青执业，2023 年起为本公司提供审计服务。最近三年签署 6 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人张正武，2009 年取得注册会计师执业证书，2009 年起从事上市公司审计质量复核，自 2024 年开始在尤尼泰振青事务所执业，现任尤尼泰振青会计师事务所合伙人。2025 年开始为本公司提供审计服务。近三年参与或复核上市公司和挂牌公司审计报告 15 家。

2. 诚信记录

项目合伙人王季民、签字注册会计师陈启生近三年因执业受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况，详见下表。

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	王季民	2023年7月	行政监管措施	深圳证券交易所上市审核中心	因谷麦光电首次公开发行股票并在创业板上市的申请项目出具警示函
2	王季民	2025年4月	行政处罚	浙江证监局	因新亚制程2022年财务报表审计项

					目出具行政处罚
3	陈启生	2025年1月	行政监管措施	辽宁证监局	因梦网科技2021年、2022年财务报表审计项目等出具警示函
4	陈启生	2025年4月	行政处罚	浙江证监局	因新亚制程2022年财务报表审计项目出具行政处罚

项目质量控制复核人张正武最近三年未受到过刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

3. 独立性

拟签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

（一）质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，尤尼泰振青就公司重大会计审计事项及时咨询专业技术部，与公司保持有效沟通，有效解决年审过程中遇到的问题。

2、意见分歧解决

尤尼泰振青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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，尤尼泰振青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。

3、项目质量复核

尤尼泰振青建立了完善的项目质量复核流程，包括项目组内部复核、风控人员复核、风控所长复核和项目质量复核，实施复核的人员均必须具备相应的资质要求、独立性、专业能力和胜任能力。在出具审计报告前，尤尼泰振青必须完成内部的项目质量复核。通过实施项目质量复核，有助于提高和强化尤尼泰振青的项目质量。尤尼泰振青在出具本年审计报告前，已完成内部项目质量复核流程。

4、项目质量检查

风控部门全面负责事务所质量管理体系的运行监督、风险监控与问题整改，对体系有效性承担管理与督促责任。事务所质量管理体系监控活动实行多层次、全周期覆盖：

内部常态化监控：年度内部项目质量检查、风控部门独立复核、职能部门流程监控、投诉举报与质量问题核查整改等持续监控；

外部监管检查：接受财政部门、证券监管机构、注册会计师协会等主管单位的执业质量检查。

尤尼泰振青坚持风险导向质量管理，科学设计、执行并持续优化质量管理体系，确保全所执业活动严格遵循法律法规、职业道德与执业准则要求，规范执行业务、出具专业报告。

（二）工作方案

2025 年年度审计过程中，尤尼泰振青针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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、成本核算、商誉减值、合并报表、关联方交易等。尤尼泰振青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。尤尼泰振青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。

（三）人力及其他资源配备

尤尼泰振青配备了专业的审计工作团队，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专业资质。

（四）信息安全管理

尤尼泰振青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。

（五）风险承担能力

尤尼泰振青具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2025 年末，购买的职业保险累计赔偿限额为 5900 万元，相关职业保险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。

三、总体评价

公司对尤尼泰振青的专业胜任能力、投资者保护能力诚信状况及独立性等方

面进行了审查，认为尤尼泰振青所在为公司进行审计工作的过程中，表现出的业务水准和专业素养，能够满足审计工作的要求。尤尼泰振青在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度报告审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

深圳市皇庭国际企业股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 24 日