

# 哈尔滨哈投投资股份有限公司

## 2025 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

根据财政部、国资委和证监会联合颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4号）相关规定，公司对 2025 年度年报审计机构——容诚会计师事务所（特殊普通合伙）承担公司年报审计工作的情况开展了评估。经评估，公司认为，自承接业务以来，该所在资质等各方面均合规有效，在履职过程中能够保持独立性，做到勤勉尽责，并公允地发表意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）会计师事务所基本情况

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26，首席合伙人刘维。

#### （二）人员信息

截至 2025 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所共有合伙人 233 人，共有注册会计师 1507 人，其中 856 人签署过证券服务业务审计报告。

#### （三）业务规模

容诚会计师事务所经审计的 2024 年度收入总额为 251,025.80 万元，其中审计业务收入 234,862.94 万元，证券期货业务收入 123,764.58 万元。

容诚会计师事务所共承担 518 家上市公司 2024 年年报审计业务，审计收费总额 62,047.52 万元，客户主要集中在制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、建筑业、水利、环境和公共设施管理业等多个行业。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

项目合伙人：姚瑞，2019年成为中国注册会计师，2012年开始从事上市公司审计业务，2024年开始在容诚会计师事务所执业，2024年开始为哈尔滨哈投投资股份有限公司提供审计服务；近三年签署过恩捷股份、润建股份、纽米科技等上市公司和挂牌公司审计报告。

签字注册会计师：张海龙，2007年成为中国注册会计师，2011年开始从事上市公司审计业务，2024年开始在容诚会计师事务所执业，2024年开始为哈尔滨哈投投资股份有限公司提供审计服务；近三年签署过维业股份、特通电器等上市公司和挂牌公司审计报告。

项目质量复核人：黄骁，2000年成为中国注册会计师，1997年开始从事上市公司审计业务，1997年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署或复核过多家上市公司审计报告。

## （二）诚信记录

签字注册会计师张海龙、项目质量复核人黄骁近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

项目合伙人近三年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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况，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	姚瑞	2025年4月2日	行政监管措施	中国证监会重庆监管局	纽米科技2021-2023年年报审计项目；出具警示函
2	姚瑞	2026年1月19日	行政监管措施	中国证监会安徽监管局	润建股份2024年年报审计项目；出具警示函

## （三）独立性

容诚会计师事务所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的情形。

## 三、容诚所质量管理水平

容诚所已严格遵循财政部颁发的新质量管理准则，并按照新质量管理准则要求构建了质量管理体系，修订了容诚所质量管理制度和流程。新质量管理体系、

制度和流程在年报审计过程中运行情况良好，并发挥了重要作用。

#### （一）项目咨询

2025 年年审过程中，容诚所就本公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

#### （二）意见分歧解决

容诚所鼓励尽早识别出意见分歧，并明确规定意见分歧提出和解决的相关步骤，包括如何解决意见分歧、如何将解决意见分歧达成的结论付诸实施以及如何记录等。必要时可向相关监管机构、职业组织等进行咨询。审计项目如存在分歧解决事项应按照容诚所《业务咨询及重大事项请示与意见分歧处理办法》关于分歧解决的相关规定处理。

2025 年年度审计过程中，容诚所就本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

容诚所建立了完善的项目质量复核管理办法。在 2025 年年报审计过程中，容诚所对本公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组复核、项目质量复核、风险管理措施。

#### （四）业务监控、整改及评价

容诚所在全所范围内建立统一的监控和整改程序，并开展实质性监控。容诚所设计和实施的监控活动，包括定期的监控活动和持续的监控活动。定期业务监控活动主要是年度执行的针对已完成项目的监控检查及对事务所质量管理体系的评估。持续性业务监控活动包括日常的报告和底稿的复核、相关的业务审批和其他质量控制活动的执行，业务执行中发现问题的反馈和处理，业务投诉和指控事项的处理以及不定期的各类专项检查等。持续性监控将充分利用现有的信息技术平台实施，以提高时效性。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

容诚所设计和实施风险评估程序，通过设定质量目标，识别和评估质量风险，并设计和采取应对措施以应对质量风险。容诚所通过定期和持续的监控活动将发现的情况进行评价，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。容诚所针对监控中发现的缺陷的性质和影响，应对相关人员进行评价和问责。检查评

价结果应与项目负责人(包括项目合伙人、项目总监、项目经理)及相关责任人年度考核、晋升和薪酬挂钩。

#### **四、工作方案**

容诚所根据公司的服务需求以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、成本确认、金融资产公允价值确认、资产减值等。同时容诚所制定了详细的审计计划与时间安排，包括函证、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

容诚所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富行业经验的项目组成员、项目质量复核人员、专业技术咨询人员等。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。

#### **六、信息安全管理**

本公司在聘任合同中明确约定了容诚所在信息安全管理中的责任义务。容诚所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。

#### **七、风险承担能力水平**

容诚会计师事务所已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2.5 亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）证券虚假陈述责任纠纷案 [(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚特普”）共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚特普收到判决后已提起上诉。截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

哈尔滨哈投投资股份有限公司董事会

2026年4月23日