

济南高新发展股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

济南高新发展股份有限公司（简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“中兴华”）作为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中兴华 2025 年度审计工作履职情况进行评估。经评估，公司认为，中兴华在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

1. 基本信息

中兴华成立于 1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”，2009 年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”，2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层；首席合伙人李尊农。

2024 年度中兴华的业务收入为 20.33 亿元，其中，审计业务收入为 15.47 亿元，证券业务收入为 3.32 亿元。2024 年度中兴华共承担 170 家上市公司年报审计业务，审计收费总额 2.23 亿元。上市公司涉及的行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；采矿业等。与公司同行业的上市公司 7 家。

2. 人员信息

项目合伙人、签字会计师：吕建幕，注册会计师，1989 年开始从事审计工作，2013 年至今在中兴华从事审计工作，担任事务所合伙人，具有丰富经验，负责过青岛海信电器股份有限公司、烟台正海磁材股份有限公司、海利尔药业集团股份有限公司、新风光电子科技股份有限公司等 10 多家公司 IPO 及年报审计。2023 年度起为公司提供审计服务，近三年签署财务报告及内部控制审计报告的上市公司 5 家。

签字会计师：王洪德，1999 年取得注册会计师资格，1999 年 9 月起从事审计工作，2006 年起开始从事上市公司审计工作，2014 年开始在中兴华执业，曾于 2018 年、2019 年为公司提供审计服务，2025 年开始为本公司继续提供审计服务。近三年未签署上市公司审计报告。

质量控制复核人：赵春阳，2003 年成为注册会计师，从 1999 年起从事审计工作，从事

证券服务业务超过 15 年。2014 年 2 月开始在中兴华执业，目前任职事务所质量复核岗位，负责过多个证券业务项目的质量复核，包括上市公司年报及并购重组审计、IPO 审计和新三板挂牌企业审计等，具备相应的专业胜任能力。2024 年开始为公司提供审计服务，近三年复核上市公司审计报告 7 家。

3. 聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 4 月 29 日召开第十一届董事会第二十二次会议，审议通过《关于审议公司续聘 2025 年度会计师事务所的议案》，同意公司继续聘任中兴华为公司 2025 年度财务报告与内部控制审计机构，该事项已经公司 2025 年年度股东会审议通过。

二、执业记录

（一）诚信记录

近三年中兴华因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 4 次、行政监管措施 18 次、自律监管措施 3 次、纪律处分 1 次。48 名从业人员因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 14 人次、行政监管措施 41 人次、自律监管措施 5 人次、纪律处分 2 人次。

项目合伙人、签字会计师和质量控制复核人最近 3 年均未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、纪律处分、自律监管措施。

（二）独立性

中兴华及项目合伙人、签字会计师、质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，中兴华就公司重大会计审计事项与其专业部门及时咨询、沟通，按时解决公司重点难点技术问题，有效推进审计进度。

（二）意见分歧解决

中兴华制定了明确的专业意见分歧解决机制。在项目组成员、项目质量复核人或专业技术人员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询相关专业技术部门负责人，在分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，中兴华就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在无法解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，中兴华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

中兴华质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中兴华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。2025 年审计过程中，中兴华没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中兴华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，这些制度和政策构成中兴华完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中兴华在 2025 年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。2025 年年度审计过程中，中兴华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计服务和水平

（一）人力及其他资源配置

中兴华配备了专属审计工作团队，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等专业资质。项目合伙人均由资深审计合伙人担任。审计工作团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）履职情况

根据《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，中兴华对公司 2025 年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、营业收入扣除事项等进行核查并出具了专项报告。

2025 年年度审计过程中，中兴华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，并就审计计划、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等事项与公司董事会审计委员会及管理层进行了沟通。审计过程中，中兴华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。中兴华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。

五、信息安全管理

中兴华已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施，公司也在审计业务约定书中明确约定了中兴华的信息保密义务，确保信息安全的有效管理。中兴华制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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

中兴华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，中兴华计提职业风险基金 10,450 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 10,000 万元，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华被判定在 20% 的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。

七、总体评价

中兴华在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。表现了良好的专业素养和职业操守，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、清晰、及时。

济南高新发展股份有限公司

2026 年 4 月 29 日