

百洋产业投资集团股份有限公司对 会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

百洋产业投资集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司 2025 年年度报告和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等法律法规要求，公司对大信 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估，现将具体情况报告如下：

一、资质条件

（一）机构信息

大信成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 33 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 48 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有超过 30 年的证券业务从业经验。

（二）人员信息

大信首席合伙人为谢泽敏先生。截至 2025 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 3,914 人，其中合伙人 182 人，注册会计师

1,053 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

（三）业务信息

大信 2024 年度业务收入 15.75 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.78 亿元、证券业务收入 4.05 亿元。2024 年上市公司年报审计客户 221 家（含 H 股），平均资产额 195.44 亿元，收费总额 2.82 亿元。主要分布于制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业。大信会计师事务所具有公司所在行业的审计业务经验。

二、执业记录

（一）项目组成员信息

大信承做公司 2025 年度审计项目的签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量控制复核人员的基本信息如下：

签字项目合伙人：黎程；拥有注册会计师、土地估价师执业资质。2009 年成为注册会计师，2012 年开始从事证券业务审计服务，2013 年开始在大信会计师事务所执业。近三年签署的上市公司审计报告有中航重机股份有限公司 2024 年度及 2025 年度审计报告、广西丰林木业集团股份有限公司 2023 至 2025 年度审计报告、冠昊生物科技股份有限公司 2023 至 2025 年度审计报告。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：黄颖；拥有注册会计师执业资质。2021

年成为注册会计师，2016年开始从事证券业务审计服务，2014年开始在大信会计师事务所从业。近三年签署的上市公司审计报告有中国航发动力股份有限公司2024年度审计报告、冠昊生物科技股份有限公司2023年度至2025年度审计报告。未在其他单位兼职。

项目质量复核人员：宋治忠；2000年成为注册会计师，2009年1月开始从事上市公司审计质量复核工作，1997年11月开始在大信会计师事务所执业，近三年复核的上市公司审计报告有中航重机、万顺新材、美盈森、金莱特、桂东电力、桂林旅游、雷曼光电、沃森生物、信立泰、快意电梯、卫光生物、特一药业、联得装备、白云山、安妮股份、瑞华泰、共同药业、丰林集团等。未在其他单位兼职。

（二）项目组成员诚信记录

签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量控制复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

（三）项目组成员独立性

签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量控制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，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益，定期轮换符合规定。

（四）大信诚信记录

大信近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 10 次、行政监管措施 16 次、自律监管措施及纪律处分 18 次。67 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 25 人次、行政监管措施 34 人次、自律监管措施及纪律处分 46 人次。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

大信制定了专业技术咨询规程。2025 年年度审计过程中，大信项目组就公司重大会计审计事项向事务所内部的专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

（二）意见分歧解决

大信执行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，大信就公司的所有重大会计、审计事项达成一致意见，报告期无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，大信实施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

大信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。大信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

大信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大信完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，大信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2025年年度审计工作开展过程中，大信结合公司实际经营、审计需求及监管要求，制定了全面合理、可操作性强的审计工作方案。针对收入确认、成本核算、存货核算、资产减值等重点审计领域制定专项审计方案，明确核查重点、程序与标准。同时制定详细审计计划及时间安排，严格按照计划推进并按时提交工作成果。审计过程独立规范，恪守独立性原则，高效完成审计工作，充分满足公司年报披露时限要求，保障了信息披露的及时、合规。

五、人力资源及其他资源配置

为保障公司 2025 年年度审计工作质量，确保审计工作有序推进、高效衔接，大信组建了专属审计工作团队，人员配置充足完善、专业结构合理，完全满足公司年度审计工作需要。团队整体专业素养良好，核心成员均具备多年上市公司审计执业经验及与公司所属行业相匹配的审计经验，能够精准把握公司多业务板块的经营特点与审计重点。审计过程中，大信合理统筹调配审计力量，安排专人负责现场走访、函证及实地核查等外勤工作，确保关键审计程序执行到位。同时配备专业质控复核人员，严格执行项目质量控制复核程序，从人员配备、专业能力到质量管控等方面，为年度审计工作顺利开展和审计质量提供了坚实保障。

六、信息安全管理

大信制定了完善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

大信具有良好的投资者保护能力，已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年，大信因执业行为承担民事责任的情况包括昌信农贷等四项审计业务，投资者诉讼金额共计 581.51 万元，均已履行完毕，职业保险能够覆盖民事赔偿责任。

八、总体评价

综合以上信息，经评估，公司认为大信资质条件、质量管理水平符合公司要求，在年报审计过程中勤勉尽责，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，较好地完成了 2025 年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

百洋产业投资集团股份有限公司董事会

二〇二六年四月二十六日