

华夏幸福基业股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

华夏幸福基业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中瑞诚”）作为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。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（以下简称“证监会”）颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中瑞诚 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中瑞诚资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

会计师事务所名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2019 年 11 月 8 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

首席合伙人：李秀峰

截至 2025 年 12 月 31 日，中瑞诚共有合伙人 58 人，共有注册会计师 300 人，其中 30 人签署过证券服务业务审计报告。中瑞诚经审计的 2025 年度业务收入总额为 35,466.22 万元，其中审计业务收入 21,981.19 万元，证券业务收入 2,066.46 万元。中瑞诚共承担 17 家上市公司和 14 家挂牌公司的 2025 年年报审计业务，客户主要集中在制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、建筑业、文化、体育和娱乐业等多个行业，中瑞诚审计本公司同行业上市公司审计客户家数为 2 家。

二、执业记录

1、基本信息

拟任项目合伙人：武栋梁，2013 年取得中国注册会计师资质，拥有超过 10 年的证券类项目的审计经验，2024 年开始在中瑞诚执业。近三年主持的证券类审计项目超过 6 家，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：刘永沂，2019 年取得中国注册会计师资质；拥有超过 10 年的证券类项目的审计经验，2024 年开始在中瑞诚执业；近三年主持的证券类审计项目超过 5 家，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：楼敏，2005 年取得中国注册会计师资质，1999 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2022 年开始在中瑞诚执业，未在其他单位兼职。

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
武栋梁	2025	亚太实业	项目合伙人
	2025	华夏幸福	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
刘永沂	2025	亚太实业	项目经理
	2025	华夏幸福	项目经理

(3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
楼敏	2024	安博通、景嘉微等 6 家	独立复核合伙人
	2025	安博通、景嘉微等 17 家	独立复核合伙人

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在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。

3、独立性

中瑞诚及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，中瑞诚就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

中瑞诚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，中瑞诚就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，中瑞诚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。

4、项目质量检查

中瑞诚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。中瑞诚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。

5、质量管理缺陷识别与整改

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

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，中瑞诚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、资产减值、债务重组收益、持续性经营等。

中瑞诚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，同时，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、人力及其他资源配备

中瑞诚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专业资质，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中瑞诚在信息安全管理中的责任义务。中瑞诚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

在投资者保护能力方面，中瑞诚执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，2025 年累计已提取职业风险基金 558.00 万元，购买的职业保险合计赔偿金额为 1.00 亿元，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。

八、总结评价

综合以上信息，经评估，公司认为中瑞诚作为公司 2025 年度审计机构，其资质条件、质量管理水平、独立性均符合要求。在审计过程中，勤勉尽责，公允公正地执行审计程序，独立地发表意见，按时完成了公司 2025 年年度审计相关工作。