

# 公司对会计师事务所履职情况评估报告

北京城建投资发展股份有限公司（以下简称“本公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”）作为公司 2025 年年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，本公司对中兴华所 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。评估后，本公司认为中兴华所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

## 一、中兴华所基本情况

中兴华所成立于 1993 年，2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称经工商行政管理局核准为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。注册地址在北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼丽泽 SOHO 南塔 20 层，首席合伙人为李尊农。截至 2025 年 12 月 31 日，中兴华拥有合伙人 212 人，注册会计师 1,084 人，其中，532 名注册会计师签署过证券服务业务审计报告。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。中兴华出具上市公司 2024 年度审计报告的客户数量为 169 家，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。其中，公司同行业上市公司审计客户 7 家（房地产业）

## 二、执业记录

### （一）基本信息

项目合伙人：费强，2007年1月成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计业务，2023年开始在中兴华所执业，2025年11月开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告4家。

签字注册会计师：颜新才，2002年10月成为注册会计师，2002年开始从事上市公司审计，2025年开始在中兴华所执业，2025年11月开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告1家。

项目质量控制复核人：邹品爱：1996年成为注册会计师，2002年开始从事上市公司审计，2024年开始在本所执业，2024年开始从事复核工作，近三年复核和签署多家上市公司、新三板等证券业务审计报告。

### （二）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7次、行政监督措施17次、自律监管措施4次、纪律处分3次。43名从业人员因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚15人次、行政监督措施34人次、自律监管措施11人次、纪律处分6人次。

### （三）独立性

中兴华所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

### 三、中兴华所质量管理水平

中兴华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，修订了中兴华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 年年度审计过程中，中兴华所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技术问题。

#### （二）意见分歧解决

中兴华所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，中兴华所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。

#### （三）项目质量复核

审计过程中，中兴华所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、项目质量控制复核以及签发报告复核。审计项

目组内部复核：现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

#### （四）项目质量管理与监督

中兴华所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。中兴华所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

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

### 四、具体工作方案

中兴华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、存货跌价准备计提等。同时中兴华所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、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

中兴华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中兴华所在信息安全管理中的责任义务。中兴华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

截至 2024 年末，中兴华所已提取职业风险基金 10,450 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 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。