

文投控股股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

文投控股股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）作为公司 2025 年度财务报表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》，公司对致同 2025 年度审计过程中的履职情况进行了监督和评估。具体情况如下：

一、资质条件

致同会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1981 年，2011 年 12 月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，首席合伙人李惠琦。截至 2025 年 12 月 31 日，致同会计师事务所拥有合伙人 244 名、注册会计师 1,361 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 461 名。

致同 2024 年度业务收入 261,427.45 万元，其中审计业务收入 210,326.95 万元，证券业务收入 48,240.27 万元。2024 年年报上市公司审计客户 297 家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；电力、热力、燃气及水生产供应业；交通运输、仓储和邮政业，收费总额 38,558.97 万元；2024 年年报挂牌公司客户 166 家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；批发和零售业；文化、体育和娱乐业；租赁和商务服务业，审计收费 4,156.24 万元；本公司同行业上市公司/新三板挂牌公司审计客户 7 家。

二、执业记录

1. 基本信息

项目合伙人：王涛，2001 年成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司审计，1998 年开始在致同执业；近三年签署上市公司审计报告 4 份、签署新三板挂牌公司审计报告 1 份。

签字注册会计师：郭琳，2016 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在致同执业；近三年签署上市公司审计报告 1 份、签署新三板挂牌公司审计报告 1 份。

项目质量复核合伙人：李春旭，2015 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在致同执业；近三年复核上市公司审计报告 3 份，复核新三板挂牌公司审计报告 4 份。

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3. 独立性

未发现致同及其项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人存在可能影响其执业独立性的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2025 年年度审计过程中，致同就公司重大会计审计事项与公司董事会审计委员会、公司财务部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2. 意见分歧解决

致同制定了明确的专业意见分歧解决机制，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，致同与公司在所有重大会计审计事项中达成一致意见，未出现不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，致同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包括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

致同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。致同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

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

四、工作方案

2025 年度审计过程中，致同针对公司的服务需求及实际情况，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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、研发费用的核算、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

致同全面配合公司审计工作，制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作，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

致同配备了专属审计工作团队，团队核心成员均具备多年上市公司审计经验，具有中国注册会计师等专业资质。致同针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，围绕审计重点开展审计工作，能够根据计划安排按时完成各项工作。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同在信息安全管理中的责任义务。致同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

致同具有良好的投资者保护能力。致同已按照有关法律法规要求投保职业保

险，职业保险购买符合相关规定。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。致同近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

八、总体评价

综上，公司认为致同在公司年报审计过程中能够保持独立、公允、客观原则，具备较好的业务素质，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。

特此报告。

文投控股股份有限公司

2026 年 4 月 17 日