

海南京粮控股股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

海南京粮控股股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天圆全”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《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》等相关规定，公司对天圆全 2025 年度履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

天圆全成立于 1984 年 6 月，总部位于北京，是国内最早获得证券期货相关业务许可证的会计师事务所之一，具有军工涉密业务咨询服务安全保密资质。四十多年以来天圆全一直从事证券服务业务。首席合伙人为魏强，注册地址为北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房。截至 2025 年 12 月 31 日，天圆全合伙人 34 人，注册会计师 153 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 66 人。天圆全 2024 年度业务收入 11,289.95 万元，审计业务收入 8,506.82 万元，证券业务收入 796 万元。2024 年度上市公司审计客户 5 家，承接上市公司审计业务覆盖的行业主要包括采矿业、制造业、信息传输、软件和信息技术服务业等。2024 年度上市公司审计收费 601 万元。天圆全具有公司所在行业审计业务经验。

项目合伙人及签字注册会计师：李小磊，1999 年成为注册会计师，2020 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天圆全执业；近三年签署上市公司审计报告 3 家，未复核上市公司审计报告。

签字注册会计师：刘小琴，2011 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天圆全执业；近三年签署上市公司审计报告 2 家，未复核上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：周瑕，1997 年成为中国注册会计师，1996 年开始从事上市公司审计，1994 年开始在天圆全执业；近三年签署 1 家上市公司审计报告，复核 1 家上市

公司审计报告。

天圆全及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

天圆全近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、监督管理措施1次、自律监管措施0次、纪律处分1次。4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2次、监督管理措施2次、自律监管措施0次、纪律处分2次。

项目质量控制复核人周瑕近三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。项目合伙人李小磊、签字注册会计师刘小琴于2025年12月31日收到海南证监局出具的警示函（中国证券监督管理委员会海南监管局行政监管措施决定书〔2025〕35号），除此项行政监管措施外，近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及自律监管措施、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2025年度审计过程中，公司就重大会计审计事项与天圆全团队进行沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

2025年度审计过程中，天圆全就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3. 项目质量复核

天圆全建立了完善的项目质量与复核制度。在2025年度审计过程中，天圆全对公司财务报表审计实施了完善的项目质量复核程序，主要包括：项目组内复核、项目经理复核、项目合伙人复核以及质量控制复核的四级复核机制，质量控制负责人在项目承接、计划、实施、报告阶段全流程参与审计项目。

4. 项目质量管理与监督

天圆全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。天圆全质量管理体系的监控活动包括日常监控及定期监控，日常监控是全方面、全过程的质量风险控制，从业务承接开始，到人员委派、业务执行、质量复核、分歧解决，直至报告出具，监控各环节；定期监控主要是定期开展风险与质量检查，通过检查了解业务的质量和风险状况，促进技术标准的更好遵循和进一步完善。

5. 质量管理缺陷识别与整改

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

综上，天圆全质量管理体系严格按照法律法规及职业准则相关要求搭建，能够为事务所质量管理体系的高效稳定运行，以及各类审计项目的交付提供坚实支撑。

四、工作方案

2025 年度审计工作中，天圆全针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、实操性强的审计工作方案，审计工作紧密围绕被审计单位重点审计事项，聚焦领域包括收入确认、套期保值业务、货币资金、商誉减值、存货等核心事项。

天圆全针对预审、终审等核心审计阶段，制定了细化的审计计划与明确的时间节点，就人员安排、时间预算、重要性水平、重点审计领域及审计方法、初审结果等与董事会审计与合规管理委员会保持沟通，充分听取委员会的专业意见，按期保质完成各项审计任务。

五、人力及其他资源配置

天圆全配备了专业能力较强的人员从事公司及各子公司的审计，由执业经验丰富的合伙人李小磊担任项目合伙人，主管该项业务审计；指定合伙人刘小琴担任项目负责经理，负责该项目的组织、实施和现场工作安排；指定合伙人周瑕担任该项目质量控制复核人；项目组共由 20 人组成，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

天圆全已建立完善的信息安全管理制度与体系，于 2019 年通过了国家国防科技工业局的严格认证审查，取得了军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证；同时，天圆全审计、咨询服务相关的信息安全管理活动符合 ISO27001/IEC27001 信息安全管理体系相关标准，获颁 ISO27001/IEC27001 信息安全管理体系认证证书。建立了完善的信息安全管理制度，项目过程中全体项目人员严格按照制度及公司要求对业务信息保密。

七、风险承担能力水平

天圆全按照相关法律法规的规定，购买的职业保险累计赔偿限额为5,000万元。近三年无执业行为相关民事诉讼。

八、评估结论

经评估，天圆全具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。天圆全在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现出良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

海南京粮控股股份有限公司
董事会审计与合规管理委员会

2026 年 3 月 24 日