

北部湾港股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

北部湾港股份有限公司（以下简称公司）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天职国际）作为公司 2025 年度财务报表和内部控制审计机构。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联合发布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》以及中国上市公司协会发布的《上市公司审计委员会工作指引》的相关规定及要求，公司董事会审计委员会对天职国际在 2025 年审计工作中的履职情况进行了全面评估。经评估，认为：天职国际具备相应的专业资质和执业能力，履职能够保持独立性，勤勉尽责，能够公允反映公司的财务状况和经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。具体情况如下。

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

天职国际创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

截至 2024 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 90 人，注册会计师 1097 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 399 人。

天职国际 2024 年度经审计的收入总额 25.01 亿元，审计业务收入 19.38 亿元，证券业务收入 9.12 亿元。2024 年度上市公司审计客户 154 家，主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、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、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业、科学研究和技术服务业等，审计收费总额 2.30 亿元，本公司同行业上市公司审计客户 7 家。

天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

（二）资质条件

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。天职国际过去二十多年一直从事证券服务业务。

（三）执业记录

1. 基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：李明，2001 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，2001 年开始在本所执业，2025 年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，近三年复核上市公司审计报告 6 家。

签字注册会计师：吕杰，2012 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2021 年开始在本所执业，2025 年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 3 家，近三年复核上市公司审计报告 0 家。

项目质量控制复核人：张坚，2001 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，2004 年开始在本所执业，2025 年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 12 家，近三年复核上市公司审计报告 4 家。

2.独立性

天职国际及上述项目合伙人、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、质量管理水平

（一）项目咨询

在 2025 年度审计过程中，天职国际就公司重大会计处理、审计判断等关键事项，积极与事务所专业技术部门开展咨询沟通，及时获得专业支持，有效解决了审计中的重点、难点问题，确保审计结论的专业性和合规性。

（二）意见分歧解决

天职国际建立了完善的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、质量复核人或专业技术部成员之间存在未达成一致的专业判

断时，天职国际鼓励通过内部业务咨询途径先行协调；对于重大分歧，则提交专业技术委员会或风险管理委员会审议决策。所有分歧事项的处理过程均形成书面记录，并由质量风险管理委员会归档保存。只有在确保分歧事项得到妥善解决后，方可出具审计报告。在本年度审计中，天职国际就公司的所有重大会计与审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

2025 年度审计中，天职国际严格执行项目内三级复核与质量控制复核程序，确保审计工作质量可控。针对审计过程中发现的重大事项或风险点，形成周报机制，及时汇报并协商解决。同时，事务所还实施了项目检查与考核，进一步强化过程管理。

（四）项目质量检查

天职国际质监部门依据审计准则及事务所内部质量管理政策，对项目执行情况开展全面质量检查，重点包括：职业道德与独立性遵守情况；项目全流程是否符合质量管理程序；审计证据是否充分、适当；重要审计程序是否执行到位；结论是否合理、审慎等，切实保障审计质量。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天职国际建立了系统化的质量管理体系缺陷识别、评估与整改机制。由质量管理主管合伙人牵头负责，定期组织对质量管理体系运行情况的监督与评价，并向首席合伙人及合伙人管理委员会提交报告，推动问题整改闭环管理，持续提升执业质量。

三、审计工作方案

2025 年度审计中，天职国际结合公司实际经营情况与信息披露需求，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计重点聚焦于收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等关键领域，确保审计资源精准投放。

在整个审计过程中，天职国际积极配合公司工作安排，严格遵守信息披露时间节点，科学制定预审、终审等各阶段计划，并能按期推进、按时交付，保障了年报披露工作的顺利进行。

四、人力及其他资源配备

天职国际为公司配备了专属审计团队，核心成员均具备多年上市公司、国有企业及港口行业审计经验，专业背景扎实。项目组采用“合伙人—项目经理—现场外勤主管—小组长—成员”的层级管理模式，职责清晰、分工明确。项目负责人由资深合伙人担任，现场执行项目经理亦为经验丰富的注册会计师，确保审计工作高效有序推进。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天职国际在信息安全管理方面的责任与义务。天职国际建立了涵盖档案管理、保密制度、突发事件应急处理等在内的系统性信息安全控制体系，在审计方案制定与实施过程中，充分考虑对敏感信息、保密数据的识别、脱敏、处理与归档管理，并能够有效执行。

六、风险承担能力水平

天职国际严格遵循相关行业管理规定，在以往年度已足额计提职业风险基金。截至 2025 年 12 月 31 日，该所计提的职业风险基金余额与其投保的职业责任保险累计赔偿限额之和，合计不低于 20,000 万元人民币，整体风险储备水平符合现行法规对从事证券服务业务会计师事务所的偿付能力要求。此外，该所在近三年（涵盖 2023 年度、2024 年度、2025 年及 2026 年初至本公告日止），天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

七、会计师事务所变更情况

（一）前任会计师事务所基本情况及 2024 年度审计意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称致同所）成立于 1981 年，总部设在北京，已连续 8 年为公司提供审计服务，较好地完成了公司委托的相关工作，从专业角度维护公司和股东合法权益。2024 年度，致同所对公司出具了标准无保留意见的审计报告。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后又解聘前任会计师事务所的情况。

（二）变更会计师事务所原因

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）的相关规定，鉴于致同所已为公司服务满 8 年，为保障审计工作的独立性与客观性，经审慎决策，并综合考量了自身发展及管理需求，公司决定聘任天职国际为公司 2025 年度

财务报告及内部控制审计机构，聘期一年。

(三) 上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所事宜与前后任会计师事务所进行了充分沟通，前后任会计师事务所均已确认对本次变更无异议，并确认无任何其他事项需提请公司股东注意。前后任会计师事务所已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和现任注册会计师的沟通》和其他有关要求，积极做好沟通及配合工作。

八、总体评价

公司董事会审计委员会认为天职国际在 2025 年度审计工作中始终坚持独立、客观、公正的原则，展现出良好的职业操守、专业的技术能力和高效的组织执行力，按时、高质量地完成了年度审计任务，审计过程规范有序，出具的审计报告内容客观、数据真实、披露完整、表述清晰、提交及时，切实维护了公司及全体股东的合法权益。

北部湾港股份有限公司董事会

2026 年 3 月 30 日