

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



HUAJIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED

華津國際控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(Stock Code: 2738)

有關更換核數師之補充公告

茲提述華津國際控股有限公司（「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」）於 2025 年 12 月 29 日就更換核數師事宜發表之公告（「該公告」）。除非另有界定，否則本公告所用之定義詞彙與該公告所界定者具有相同含義。

本公司擬就德勤辭任本集團核數師及委任中瑞為新任核數師事宜，提供以下補充資料。

更換核數師之時間進程

本次更換核數師乃經本公司審核委員會（「委員會」）、董事會（「董事會」）、德勤及中瑞充分磋商及嚴格評估後作出之審慎及合規決定，整個過程嚴格遵守香港聯合交易所有限公司《證券上市規則》（「《上市規則》」）及本公司組織章程細則。

於 2025 年 6 月 6 日股東週年大會通函建議續聘德勤前，本公司已就審計範圍及擬議審計費用與德勤進行初步磋商。當時雖未確定指示性審計費用，但雙方初步達成共識，費用將

參考上一年度費用作為基準，並根據本年度經營狀況及本集團業務變動作出調整。

2025年10月，本公司財務部就2025年度審計安排與德勤啟動磋商，向核數師更新了本集團經營轉型、新開業港口碼頭業務、中期經營虧損及流動資金狀況等事宜。鑒於本集團經營變動及上述事項導致需增加審計工作，德勤提出的審計費用增幅高於預期，雙方經多輪協商後，仍未能就費用條款達成共識。

為此，董事會正式啟動尋求其他合資格核數師報價的程序。委員會隨後進行市場搜尋，並對合資格的審計師事務所進行全面評估，經詳細審閱及審慎考慮後，一致推薦中瑞為新任核數師，確認其服務能力符合本集團業務需求，收費水平合理且資源配置充足，該推薦已獲董事會批准。

2025年12月，因德勤就2025年度審計擬將費用上調50%，雙方仍未能就審計費用達成共識。德勤於2025年12月29日正式辭任，其確認並無任何未決事項須提請股東關注，並於同日向中瑞發出專業釋放函。本次核數師變更嚴格遵守相關《上市規則》，包括《上市規則》附錄C1第D.3.3(a)項守則條文，確保2025年度審計工作及時、高質量完成，保障本公司及股東利益。

德勤與中瑞之審計費用、中瑞審計計劃及審計方法詳情

根據會計及財務匯報局（「財匯局」）發布的《审计委员会有效运作指引》（「《指引》」）第2.3.8段，本公司及審計委員會已對德勤擬定的審計費用及與中瑞商定的審計費用詳情進行審閱，包括費用計算依據，並批准中瑞之報價建議。

離任核數師德勤就本集團 2025 年度審計擬定的費用，該費用涵蓋預估的審計、其他專家費用、預留差旅及行政開支以及預計增值稅。該擬定費用較 2024 年 12 月 31 日止年度之總審計費用人民幣 340 萬元大幅大幅上調逾 50%，主要反映出本集團因經營變動、持續經營虧損及其他流動性因素帶來的額外審計工作量。

上述新增審計工作包括但不限於新港口碼頭業務審計程序、強化資產減值評估以及流動資金與持續經營能力評估。

新任核數師中瑞同意之審計費用為人民幣 160 萬元，該費用不包含可實報實銷的開支，相關開支將按實際發生金額結算。該費用乃中瑞經全面評估本集團業務運營、公司架構及審計建議書所載審計範圍後確認。

中瑞的審計範圍全面覆蓋核心鋼材加工業務及處於初期階段的碼頭業務，並根據各自的規模及風險狀況量身定製審計方案，重點關注領域包括資產減值、持續經營能力、流動性評估以及收入確認。該費用反映了為符合香港審計準則，向上述高風險領域配置的資源投入之成本。

為確保對所有重要地點及業務活動之有效審計覆蓋，中瑞將與一家聲譽良好、規模龐大的中國內地審計機構協同開展工作，由該機構擔任本集團中國內地業務的組成部分核數師。該內地組成部分核數師為一家根基深厚之機構，已於中國內地相關監管機構註冊，擁有近 1000 名審計專業人員，其中約 200 名為註冊會計師，在審計境內外上市公司、首次公開發行項目、公開發行公司、中央企業、國有企業及大型集團方面擁有豐富經驗，業務覆蓋中國全境。

根據中瑞之集團審計指引，內地組成部分核數師將負責對本集團內地附屬公司執行審計程序，包括對收入、銷售成本、主要費用及關鍵資產負債表項目之實質性測試；亦將開展與當地內部控制、關聯交易及遵守中國內地法定要求相關之程序，並按指示協助中瑞開展支持

本集團減值評估、預期信用損失及持續經營能力評估之工作。雙方商定的固定審計費用將在中瑞與內地組成部分核數師之間作出合理分配。

委員會已審閱中瑞按人員職級、地區分佈及業務板塊劃分的費用明細，與競爭對手事務所進行基準對比，確認該費用涵蓋合夥人監督、內地組成部分審計協調、現場人員配置成本，並已考慮中瑞的額外工作承諾、預計總工時、團隊級別構成及時薪標準。

根據本集團於 2024 年度審計中所觀察及了解，德勤之項目團隊由一名項目合夥人、兩名經理及若干核心與支持人員組成。相比之下，本公司認為中瑞聯同內地組成部分核數師的團隊配置更為優越。中瑞審計團隊的詳細配置如下表所示：

人員類別	人數	Role
集團項目合夥人 (香港)	1	全面負責集團審計工作、監督組成部分核數師及簽署集團審計意見；擁有豐富上市公司及中國內地集團審計經驗
高級經理 / 經理 (香港)	2	日常項目管理、監督及審閱關鍵審計領域
高級審計師 (香港)	1	執行高風險領域之實質性審計程序
審計員 (香港)	2	在監督下執行標準審計程序
中國內地組成部分 審計團隊	5 - 6 (由中國內地合夥人帶領)	按集團審計指引對中國內地附屬公司進行審計
獨立項目質量控制 覆核人 (香港及中國內地)	2	獨立項目質量控制覆核
估值專家	1-2	支持資產減值及預期信用損失評估工作

審核委員會已就中瑞提出的 2025 年 12 月 31 日止年度本集團審計方法、指示性時間表

及資源配置進行了深入審閱及磋商，包括審計團隊及專家的職責、資格及經驗水平。

各階段詳情（包括相關時間範圍及核心審計活動）如下表所示：

審計階段時間表核心審計活動	審計階段時間表核心審計活動	審計階段時間表核心審計活動
計劃及中期工作	2026年1月初	<ol style="list-style-type: none">1. 更新對本集團運營、主要收入來源及內部控制之了解；2. 識別及評估重大審計風險（包括與管理層越權、碼頭收入、資產減值及持續經營能力相關之風險）；3. 執行初步分析程序；4. 於適當情況下對內部控制進行初步測試
年末現場審計工作	2026年1月中至2026年2月	<ol style="list-style-type: none">1. 對收入、已識別長期資產減值、金融資產、持續經營能力及合併財務報表中其他重大賬戶餘額及披露執行實質性審計程序；2. 測試合併工作底稿及相關披露
審計完成及報告階段	2026年3月	<ol style="list-style-type: none">1. 解決未決審計問題；2. 完成所有審計文件記錄；3. 向審計委員會匯報審計結果；4. 根據本集團財務報告時間表，就本集團截至2025年12月31日止年度之合併財務報表發出核數師報告

審核委員會之主要評估及職責履行

在整個更換核數師過程中，委員會進行了嚴格的獨立審閱，深入調查德勤辭任的相關情況，重點關注本集團經營變動引發的審計費用考量。

值得注意的是，2025年10月，包括新稀土關稅在內的全球經濟形勢影響了本集團經營業績，中期虧損走勢及新港口業務的影響尚不明確。2025年10月至11月期間，德勤與審計委員會就本公司經營狀況持續進行討論，但受形勢不確定性影響，德勤直至12月後才得以提供具體費用提案。

委員會確認，其與德勤就費用進行之討論屬合理，符合良好公司治理及行業慣例。經與德勤及本公司管理層深入討論後，並無任何與會計處理、審計範圍或審計意見相關之未披露事項需通知股東。

在評估委任中瑞為新任核數師時，委員會全面審閱了中瑞的審計建議書、費用結構、行業經驗、技術能力、獨立性及服務能力，並適當考慮了本集團的業務性質、規模、複雜性、風險狀況及新開展的碼頭業務。委員會確認，中瑞提出的審計方法全面覆蓋本集團核心鋼材加工業務及新業務分部，不存在審計範圍限制。

委員會對德勤與中瑞之審計費用報價，並批准了中瑞之報價，該報價大幅偏低，主要由於雙方在遵守相關專業標準之前提下，成本結構及運營模式存在差異。具體而言：(i) 德勤之費用包含反映其長期市場地位及聲譽之溢價；(ii) 德勤之報價納入了應對本集團業務變動、持續虧損及流動性考量所需之額外資源；(iii) 參考一家為超過40家上市公司提供服務之第三方公司給出之人民幣200萬元報價，中瑞之擬議費用具有可比性，屬市場競爭水平。德勤及中瑞之報價均基於本集團現有業務架構，與所需審計範圍相稱，並符合現行市場慣例。

考慮到本集團之業務屬性及其複雜性，委員會確認中瑞已對該審計項目進行適當評估，並將按照所需審計程序，向關鍵風險領域配置充足合資格資源。中瑞之計劃嚴格遵守香港標準，全面覆蓋所有關鍵審計事項，由擁有超過30年審計經驗之合夥人帶領，並有專職項目質量

控制覆核合夥人及信譽良好之內地組成部分核數師提供支持。憑藉中瑞審計超過 20 家上市公司之業績記錄、符合香港質量管理準則第 1 號之健全質量管理體系及對獨立性要求之嚴格遵守，基於此，委員會確認中瑞完全適合擔任該審計項目，其具競爭力之費用不會影響審計質量。

本公司及委員會已對中瑞之審計計劃、資源配置及實施框架進行了嚴格審閱。中瑞將採用符合香港審計準則及交易所監管要求之風險導向審計方法，針對關鍵風險領域實施有針對性及健全之審計程序。審計委員會確認，中瑞之審計範圍與前任核數師一致。所有安排均全面、嚴謹且合規，確保 2025 年度審計工作及時高質完成，從而保障本公司及股東之整體利益。

除上文所披露者外，該公告的其他所有資料均保持不變。

承董事會命
華津國際控股有限公司
主席
許松慶

香港，2026 年 2 月 10 日

於本公告日期，董事會包括執行董事許松慶先生(主席)、陳春牛先生（行政總裁）；非執行董事許健鴻先生及獨立非執行董事陳愛發先生、區啓源先生及葉雅婷女士。