

# 浙商中拓集团股份有限公司董事会审计委员会 关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

浙商中拓集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）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》，公司董事会审计委员会对天健会计师事务所 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。公司董事会审计委员会认为，天健会计师事务所资质合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，能够公允表达审计意见。具体情况如下：

## 一、天健会计师事务所基本情况

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	钟建国	2025 年末合伙人数量	250 人
2025 年末执业 人员数量	注册会计师		2,363 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		954 人
2025 年（经审 计）业务收入	业务收入总额	29.88 亿元	
	审计业务收入	26.01 亿元	
	证券业务收入	15.47 亿元	
2024 年上市公 司（含 A、B 股） 审计情况	客户家数	756 家	
	审计收费总额	7.35 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，房地产业，租赁和商务服务业，采矿业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，综合，卫生和社会工作等	
	公司同行业上市公司审计客户家数	18 家	

天健会计师事务所近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。天健会计师事务所近三年因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任的情况如下：

原告	被告	案件时间	主要案情	诉讼进展
投资者	华仪电气、 东海证券、 天健会计师事务所	2024年3月 6日	天健会计师事务所作为华仪电气2017年度、2019年度年报审计机构，因华仪电气涉嫌财务造假，在后续证券虚假陈述诉讼案件中被列为共同被告，要求承担连带赔偿责任。	已完结（天健会计师事务所需在5%的范围内与华仪电气承担连带责任，已按期履行判决）

上述案件已完结，且天健会计师事务所已按期履行终审判决，不会对天健会计师事务所履职能力产生任何不利影响。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：陈瑛瑛，2008年起成为注册会计师，2006年开始从事上市公司审计，2008年开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务；近三年签署浙商中拓、安科瑞、先锋电子、同星科技、海亮股份等上市公司审计报告。

签字注册会计师：姜沛钰，2020年起成为注册会计师，2016年开始从事上市公司审计，2020年开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务；近三年签署浙商中拓、先锋电子上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：弋守川，2007年起成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2012年开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或复核浙商中拓、威马农机、科伦药业、万里扬、珀莱雅等上市公司年度审计报告。

### （二）诚信记录

天健会计师事务所近三年（2023年1月1日至2025年12月31日）因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施17次、自律监管措施13次，纪律处分5次，未受到刑事处罚。112名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚15人次、监督管理措施63人次、自律监管措施42人次、纪律处分23人次，未受到刑事处罚。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核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，亦未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

### **（三）独立性**

天健会计师事务所及项目合伙人、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、天健会计师事务所质量管理水平**

天健会计师事务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质量管理体系，修订天健会计师事务所质量管理体系制度和流程。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，并发挥重要作用。

### **（一）项目咨询**

天健会计师事务所内部咨询团队配备具有适当资质和经验的人员，确保项目组能够获得必要的专业技术支持。

## **（二）意见分歧解决**

天健会计师事务所制定《天健会计师事务所业务咨询及意见分歧处理管理办法》，进一步明确意见分歧的处理、防范和控制执业风险。2025年年度审计过程中，公司与天健会计师事务所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。

## **（三）项目质量复核**

天健会计师事务所建立以四级复核为基础，兼顾项目性质与风险程度、监管要求、承办机构等因素的多级复核体系。在2025年年报审计过程中，天健会计师事务所对公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组内复核、项目负责人复核、项目质量控制复核、技术部复核和签发合伙人复核等。

## **（四）项目质量管理与监督**

天健会计师事务所在全所范围内建立统一的监控和整改程序，其中设计和实施的监控活动包括定期的监控活动和持续的监控活动。定期的监控活动包括周期性地选取已完成的项目进行检查，即天健会计师事务所每年开展的全所范围内的执业质量检查工作；持续的监控活动通常是日常性的活动，已嵌入天健会计师事务所的内部监控程序，针对具体情况的变化而随时实施。

## **（五）质量管理缺陷识别与整改**

天健会计师事务所制定《天健会计师事务所业务质量管理制度》规范质量管理缺陷识别与整改的政策和程序。天健会计师事务所评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，并评价识别出的缺陷的严重程度和广泛性，同时根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。

## **四、具体工作方案**

天健会计师事务所根据公司的服务需求以及公司的实际情况，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。同时天健会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足上市公司报告披露时间要求。

## **五、人力及其他资源配备**

天健会计师事务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均具备多年上市公司审计经验。

## **六、信息安全管理**

天健会计师事务所根据保密法律法规制定了多项保密管理办法，制度体系涵盖了保密工作责任制、保密教育培训、涉密人员管理、涉密载体管理、涉密场所管理、计算机及办公自动化设备管理、涉密会议

和活动管理等多方面。为进一步加强数据的管理，切实保障国家和客户的数据安全，天健会计师事务所制定了《数据信息安全保密管理制度》，进一步明确了数据信息的保密要求，并规定了数据处理、传输和存储等关键环节的安全措施。

## 七、风险承担能力水平

天健会计师事务所根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理暂行办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险，制定了完善的职业责任保险计提制度，具备职业风险基金管理和使用规范。截至 2025 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元。

浙商中拓集团股份有限公司董事会审计委员会

2026 年 4 月 24 日