

郑州速达工业机械服务股份有限公司

对 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

郑州速达工业机械服务股份有限公司（以下简称“速达股份”或“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2025 年度财务报表及内部控制审计机构，公司对天健在 2025 年度审计中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为天健具备执业资质，履职能够保持独立性，审计程序规范，勤勉尽责，表达意见公允、合理，出具报告客观、及时。具体情况如下：

一、资质条件

天健成立于 2011 年 7 月，注册地址为浙江省杭州市，拥有会计师事务所执业证书（证书编号：33000001），长期从事证券服务业务。首席合伙人为钟建国先生。截至 2025 年 12 月 31 日，天健合伙人 250 人，执业注册会计师 2363 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 954 人。

天健 2024 年度业务总收入人民币 29.69 亿元，其中审计业务收入人民币 25.63 亿元，证券业务收入人民币 14.65 亿元。2024 年度 A、B 股上市公司年报审计客户共计 756 家，收费总额人民币 7.35 亿元。天健所提供服务的上市公司主要涉及制造业，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，卫生和社会工作等行业，其中制造业（公司所属行业）上市公司审计客户 578 家。

二、执业记录

1、基础信息

签字注册会计师（项目合伙人）：叶怀敏先生，2009 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在天健执业，2021 年开始为

公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 7 家。

签字注册会计师：赵凯旋女士，2016 年获得中国注册会计师资质，2014 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在天健执业，2021 年开始为公司提供审计服务，近三年签署了五洲新春(603667.SH)、速达股份(001277.SZ)、火星人(300894.SZ)、锦华新材(920015.BJ)等上市公司年度审计报告。

质量控制复核人：李斌先生，1998 年获得中国注册会计师资质，1995 年开始从事上市公司审计，1998 年开始在天健执业，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核了西南证券(600369.SH)、金新农(002548.SZ)、国金证券(600109.SH)、利欧股份(002131.SZ)、凯迪股份(605288.SH)、中水渔业(000798.SZ)等上市公司年度审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人 2025 年度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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量控制复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。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，天健就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，天健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为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

天健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。天健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

天健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健完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

审计过程中，天健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、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、金融工具、合并报表、关联方交易等。

天健全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配备

天健配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人由管理合伙人担任。项目现场负责人即项目签字会计师，具备应有的证券市场审计经验，且为经理以上级别。

六、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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

天健具有良好的投资者保护能力，实行一体化管理，总分所一起计提职业风险基金、购买职业保险。截至 2025 年末，天健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，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。

郑州速达工业机械服务股份有限公司

2026 年 3 月 31 日