

浙商证券股份有限公司关于 2025 年度 会计师事务所履职情况的评估报告

浙商证券股份有限公司（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“天健所”）作为公司2025年度年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《浙商证券股份有限公司会计师事务所选聘管理办法》的有关规定，公司对天健所2025年度年报审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

1. 基本信息

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		2363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	业务收入总额	29.88亿元	
	审计业务收入	26.01亿元	

收入	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
	本公司同行业上市公司审计客户家数	6

2.项目执业信息

项目合伙人及签字注册会计师翁伟先生，1997年取得中国注册会计师资格。翁伟先生1994年开始从事上市公司审计，1997年开始在天健所执业，2025年起为公司提供审计服务。翁伟先生近三年签署浙商中拓、世茂能源、宏昌科技、先锋电子、海亮股份等上市公司审计报告。

签字注册会计师陈瑛瑛女士，2008年取得中国注册会计师资格。陈瑛瑛女士2006年开始从事上市公司审计，2008年开始在天健所执业，2025年起为公司提供审计服务。陈瑛瑛女士近三年签署浙商中拓、安科瑞、宏昌科技、同星科技、

海亮股份等上市公司审计报告。

签字注册会计师吴一鸣先生，2019年取得中国注册会计师资格。吴一鸣先生2015年开始从事上市公司审计，2019年开始在天健所执业，2025年起为公司提供审计服务。吴一鸣先生近三年签署同星科技、先锋电子等上市公司审计报告。

项目质量复核人员马忆女士，2014年取得中国注册会计师资格。马忆女士2005年开始从事上市公司审计，2024年开始在天健所执业，2025年起为公司提供审计服务。马忆女士近三年复核长沙银行等上市公司审计报告。

天健所及上述项目合伙人、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、执业记录

天健所近三年（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。根据相关法律法规的规定，前述受到行政处罚、监管措施以及纪律处分的情况，不影响天健所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

天健所前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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。

三、质量管理水平

天健所按照财政部印发的质量管理准则的要求，并结合自身实际情况，建立了以风险导向为原则的质量管理体系。相关方面具体说明如下：

1.项目咨询

天健所制定了项目咨询的政策和程序，项目组需就重大问题和疑难事项向专业技术部或质量控制部进行咨询。2025年度年报审计过程中，天健所项目组就公司重大会计审计事项向天健所专业技术部进行咨询，解决了公司重点难点技术问题。

2.意见分歧解决

天健所制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量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年度年报审计过程中，天健所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，天健所实施了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

天健所质控部门负责质量管理体系的监督和整改。天健所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以及其他监控活动。天健所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

天健所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所完整、全面的质量管理体系。在审计过程中，天健所没有在质量管理体系方面出现重大缺陷。

综上，2025年度年报审计过程中，天健所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行，整体上具备较好的质量管理水平，为其提供高质量的审计服务提供了必要的制度保障。

四、工作方案

2025年度年报审计过程中，天健所针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理的审计工作方案。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、资产减值、公允价值计量、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

审计过程中，天健所全面配合公司审计工作，满足上市公司报告披露时间要求。天健所就预审、终审等阶段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

天健所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等专业资质。项目负责合伙人均由主管合伙人担任，项目现场负责人也由经验丰富的审计专业人员担任。

天健所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险咨询等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中，明确约定了天健所在信息安全管理中的责任义务。天健所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

天健所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法

规要求计提职业风险基金和购买职业保险。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，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

天健所近三年存在执业行为相关民事诉讼，在相关民事诉讼中存在承担民事责任的情况。天健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	2024年3月6日	天健作为华仪电气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（天健需在5%的范围内与华仪电气承担连带责任，天健已按期履行判决）

上述案件已完结，且天健所已按期履行终审判决，不会对天健所履行能力产生任何不利影响。

浙商证券股份有限公司

2026年4月16日

