

浙江正裕工业股份有限公司

2025 年度对会计师事务所履职情况评估报告

浙江正裕工业股份有限公司（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”）为公司 2025 年度财务审计机构及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对天健所在 2025 年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天健所具备专业的执业能力和执业资质，遵循了独立、客观、公正的执业准则，恪守职责，在 2025 年度审计工作中执行了恰当的审计程序。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

天健所成立于 2011 年 7 月，是由一批资深注册会计师创办的全国性大型会计审计服务机构，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，天健所长期从事证券服务业务。截至 2025 年 12 月 31 日，天健合伙人 250 人，注册会计师 2,363 人；注册会计师中，954 人签署过证券服务业务审计报告。

（二）项目成员信息

签字注册会计师（项目合伙人）：郑俭，2008 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计工作，2008 年开始在天健所执业，2025 年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告数量为 7 家。

签字注册会计师：徐晓阳，2014 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计工作，2015 年开始在天健所执业，2024 年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告数量为 2 家。

质量控制复核人：邹甜甜，2017 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计工作，2017 年开始在天健所执业，2024 年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告数量为 1 家。

二、2025 年度会计师事务所审计履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

天健所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、中国注册税务师等专业资质，且保持了高度稳定。项目负责合伙人及独立复核合伙人均由资深审计合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。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。

（二）审计工作方案

2025 年年度审计过程中，天健所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。

天健所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。天健所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。

（三）审计质量管理

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健所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

天健所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对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。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；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。2025年年度审计过程中，天健所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）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。

三、总体评价

在2025年年度审计过程中，天健所勤勉尽责，与公司审计委员会成员进行了充分有效的沟通，确定年度审计计划和工作内容，配备了专业的审计团队，为完成审计任务和降低审计风险做了充分的准备。

在本次年度审计工作中，审计团队按照《中国注册会计师审计准则》的要求执行了恰当的审计程序，为发表审计意见获取了充分、适当的审计证据。天健所对公司财务报表发表的标准无保留意见是在获取充分、适当的审计证据的基础上做出的，能够充分胜任公司年度财务和内部控制的审计工作。

特此报告。

浙江正裕工业股份有限公司

2026年4月21日