



## 时代出版传媒股份有限公司董事会审计委员会 对天健会计师事务所（特殊普通合伙）履行监 督职责情况报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《公司章程》等相关规定和要求，时代出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，对天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健事务所”）2025 年度的审计工作情况履行了监督职责，现将具体情况汇报如下：

### 一、会计师事务所（天健事务所）基本情况

#### （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	客户家数	756 家	



# 时代出版传媒股份有限公司

司(含A、B股) 审计情况	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	10	

## 2. 人员信息

天健事务所首席合伙人为钟建国, 截至 2025 年 12 月 31 日, 天健事务所共有合伙人 250 人, 注册会计师 2,363 人, 其中 954 人签署过证券服务业务审计报告。

## 3. 业务规模

天健会计师事务所经审计的 2025 年度收入总额为 29.88 亿元, 其中审计业务收入 26.01 亿元, 证券业务收入 15.47 亿元。2024 年上市公司审计客户 756 家, 审计收费总额 7.35 亿元。客户覆盖制造业, 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, 卫生和社会工作等多个行业。

### (二) 执业记录

天健事务所近三年(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。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响天健事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

### （三）人力及其他资源配备

天健事务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、国有企业、出版传媒行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天健事务所建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

项目合伙人：马章松，1998 年起成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在天健事务所执业；近三年签署过时代出版、志邦家居等上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：刘波波，2020 年起成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2023 年开始在天健事务所执业；近三年签署过时代出版、工大高科等上市公司审计报告。

项目质量复核人员：叶喜撑，2003 年起成为注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计，2001 年开始在天健事务所执业；

近三年签署和复核了时代出版、双飞集团、江淮汽车等上市公司审计报告。

天健事务所和前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

#### （四）质量管理水平

##### 1. 项目咨询

在 2025 年年报审计过程中，天健事务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

天健事务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 年年报审计过程中，天健事务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，天健事务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。

##### 4. 项目质量检查

天健事务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。天健事务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

天健事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成天健事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健事务所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2025 年年报审计过程中，天健事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## （六）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健事务所在信息安全管理中的责任义务。天健事务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

天健事务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。

## 二、公司聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 8 月 27 日召开第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，并经公司 2025 年第一次临时股东会审议通过，同意续聘天健事务所为公司 2025 年度的财务报告和内部控制审计机构。公司董事会审计委员会审查并发表了书面意见。

## 三、审计委员会对会计师事务所监督情况

### （一）会计师事务所履职情况

天健事务所严格遵循《中国注册会计师审计准则》等相关执业规范，恪守《审计业务约定书》约定，天健事务所全面配合公司年度审计工作，严格保障公司定期报告披露进度要求。天健事务所在预审、终审等各阶段均制定了详尽的审计计划及合理有序的时间安排，能够严格按照计划推进各项审计工作，并按时提交阶段性成果与审计资料，确保审计工作高效、有序完成。

在审计计划阶段、实施阶段及完成阶段，天健事务所均能与公司管理层、治理层开展充分沟通。针对注册会计师独立性、审

计责任、特别风险、关键审计事项、审计范围及时间安排等重要事项，与公司审计委员会进行专项沟通。审计实施过程中，天健事务所与公司各相关部门、单位保持及时高效沟通，定期向财务部门、审计部门及管理层汇报审计进展并进行阶段总结，确保年度审计工作按期顺利完成。

按照公司 2025 年年度报告工作部署，天健事务所对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性实施审计并出具审计报告；同时对公司非经营性资金占用、其他关联方资金往来等事项开展专项核查并出具专项说明。经审计，天健事务所认为：公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

## （二）审计委员会评估、审查情况

公司董事会审计委员会对会计师事务所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况及独立性等方面进行了充分审查。经核查，该事务所及拟签字注册会计师具备丰富的上市公司审计执业经验，拥有胜任公司年度审计工作的专业资质与执业能力，具备相应的投资者保护能力，符合相关法律法规关于独立性的要求，诚信记录良好。在 2025 年年报审计工作中，事务所与公司保持及时高效沟通，能够妥善协调解决相关问题，合理统筹审计安排，客观公正地开展财务报表审计与内部控制审计工作，圆满完成了



公司 2025 年度财务报告审计任务。

#### 四、总体评价

公司董事会审计委员会严格遵照中国证监会、上海证券交易所相关规定及《公司章程》《公司董事会审计委员会工作细则》等制度要求，切实履行各项工作职责，对会计师事务所执业质量开展审慎核查，并对其年度审计工作实施全程监督。经履职监督与综合评估，审计委员会认为：该会计师事务所执业过程独立、客观、公正，具备良好的职业道德与专业胜任能力，审计工作中保持应有的职业审慎与关注，能够按期完成公司 2025 年年度报告审计工作，所出具的审计报告客观、公允、严谨。

时代出版传媒股份有限公司董事会审计委员会

2026 年 4 月 23 日



# 时代出版传媒股份有限公司

---

---

（本页无正文，为《时代出版传媒股份有限公司第七届董事会审计委员会对天健会计师事务所（特殊普通合伙）履行监督职责情况报告》签字页）

---

孟枫平

---

杨平

---

周展