

# 中源协和细胞基因工程股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况的评估报告

中源协和细胞基因工程股份有限公司(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“天健事务所”)作为公司 2025 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健事务所 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。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

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	上年末合伙人数量	250 人
上年末执业人员数量	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	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	578	

#### (二) 聘任会计师事务所履行的程序

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《中源协和细胞基因工程股份有限公司会计师事务所选聘制度》的相关规定,公司第十一届董事会审计委员会 2025 年第六次会议、公司十一届二十二次临时董事会会议、2025 年第一次临时股东大会审议通过《关于续聘天健会计师事务所为公司 2025 年度

审计机构的议案》，同意聘任天健事务所为公司 2025 年度审计机构。

## 二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

经评估，天健事务所在资质条件、执业记录等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### （一）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，核心团队成员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。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。

### （二）审计工作方案

天健事务所按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》、《企业内部控制审计指引》和其他执业规范，对公司2025年度财务报告及2025年12月31日财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，天健事务所就审计范围、审计工作小组的人员构成、时间安排、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司审计委员会、独立董事、管理层进行了充分沟通。

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的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日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；公司于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。天健事务所出具了标准无保留意见。

### （三）审计质量管理

天健事务所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### 1、项目咨询

2025 年度审计过程中，天健事务所就公司重大会计审计事项及时向专业技术部门咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

2025 年审计过程中，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，不存在未解决的意见分歧。

## 3、项目质量复核

审计过程中，天健事务所项目质量检查坚持公平、公正的原则，以事实为依据，以准则和事务所质量管理政策和程序为标准，严格检查，严格惩戒。重点关注了项目独立性和职业道德、业务质量管理政策和程序、执行程序恰当性、证据充分及完整性等。

## 4、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了天健事务所完整、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审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

### （四）信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定天健事务所在信息安全管理中的责任和义务。天健事务所制定涵盖档案管理、保密制度等在内的系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，充分考虑对保密信息的处理和管理，并能够有效执行。

### （五）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，天健事务所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。

## 三、总体评价

公司认为天健事务所在公司 2025 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正，审计行为规范有序，按时完成了公司 2025 年度审计工作，出具的

审计报告客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，较好地履行了审计机构的责任和义务。

中源协和细胞基因工程股份有限公司

二〇二六年四月二十四日