

证券代码：301379

证券简称：天山电子

公告编号：2026-036

广西天山电子股份有限公司 关于会计师事务所履职情况的评估报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

广西天山电子股份有限公司（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“天健会计师事务所”）作为公司 2025 年度财务报告和内部控制的审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，公司对天健会计师事务所 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、2025 年年审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	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。	
	同行业上市公司审计客户家数	578 家	

二、项目信息及签字注册会计师及项目质量复核人变更的情况

1、基本信息

(1) 项目合伙人：陈淑芬，1999 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在天健会计师事务所执业，2025 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署或复核上市公司审计报告情况 2025 年，签署中科亚创 2024 年审计报告，复核新华都、国安达等 2024 年审计报告；2024 年，复核新华都、国安达、杭州柯林等 2023 年审计报告；2023 年，复核国安达、杭州柯林等 2022 年审计报告。

(2) 签字注册会计师：唐李一华，2020 年成为注册会计师，2019 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在天健会计师事务所执业，2023 年开始为本公司提供审计服务。2025 年，签署天山电子 2024 年度审计报告。

(3) 项目质量复核人员：张文娟，2010 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在天健会计师事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务。2025 年，签署浙文影业、华策影视、天成自控、哲达科技 2024 年审计报告；2024 年，签署华策影视、浙文影业、镇洋发展、哲达科技 2023 年审计报告；2023 年，签署华策影视、万里扬、镇洋发展 2022 年审计报告。

2、签字注册会计师及项目质量复核人变更情况

天健会计师事务所作为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构，原委派签字注册会计师陈淑芬女士和唐李一华女士与项目质量复核人张文娟女士共同为公司提供 2025 年度财务报告和内部控制审计服务。鉴于天健会计师事务所内部工作安排调整，现委派阎力华先生接替陈淑芬女士作为签字注册会计师，委派吴建枫先生接替张文娟女士作为项目质量复核人。变更后的签字注册会计师为阎力华先生和唐李一华女士，项目质量复核人为吴建枫先生。

(1) 签字注册会计师：阎力华，2003 年成为中国注册会计师，自 2003 年开始在天健会计师事务所执业。

(2) 项目质量复核人：吴建枫，2013 年成为中国注册会计师，自 2013 年开始在天健会计师事务所执业。

3、诚信记录

签字注册会计师阎力华先生及项目质量复核人吴建枫先生最近三年未曾因执业行为受到过刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和纪律处分。

4、独立情况

签字注册会计师阎力华先生及项目质量复核人吴建枫先生不存在违反《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则有关独立性要求的情形。

5、投资者保护能力

天健会计师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 2.00 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。

6、对公司的影响

本次变更过程中相关工作安排已有序交接，变更事项不会对公司 2025 年度财务报告和内部控制审计工作产生不利影响。

三、评估要素

1、质量管理水平

(1) 项目咨询

2025 年度审计过程中，天健会计师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

天健会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，以解决不同人员之间存在的分歧。2025 年度审计过程中，天健会计师事务所就公司的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

天健会计师事务所制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等做出明确规范。天健会计

师事务所内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

（4）项目质量检查

天健会计师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。天健会计师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

天健会计师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，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会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2025年度审计过程中，天健会计师事务所质量管理的各项措施得到了有效执行，没有识别出质量管理缺陷，项目组成员未因质量问题受到问责。

2、工作方案

天健会计师事务所根据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、高效的审计工作方案，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、固定资产及在建工程计量等。在2025年度审计过程中，天健会计师事务所制定了全面详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、函证、监盘、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

3、人力及其他资源配备

天健会计师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、制造类行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，并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、财务管理等多领域专家。

4、信息安全管理

公司与天健会计师事务所在《审计业务约定书》中明确约定了天健会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。天健会计师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。

5、风险承担能力水平

天健会计师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。

四、2025 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2025 年度报告工作安排，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度财务报告进行了审计并出具了标准无保留意见的审计报告，对公司年度募集资金存放与使用进行审核并出具了鉴证报告，同时对年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行审核并出具了专项说明。

经审计，天健会计师事务所认为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。天健会计师事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，天健会计师事务所就相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、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、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

五、审计委员会对会计师事务所的监督情况

根据公司《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

1、审计委员会对天健会计师事务所的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。2025 年 4 月 10 日，公司第三届董事会审计委员会 2025 年第一次会议审议通过《关于续聘 2025 年度审计

机构的议案》，同意续聘天健会计师事务所为公司 2025 年度审计机构。

2、审计委员会通过线上与线下相结合的方式与负责公司审计工作的注册会计师召开沟通会议，对 2025 年度审计工作的初步预审情况，如审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等相关事项进行了沟通。审计委员会成员听取了天健会计师事务所关于公司 2025 年度审计报告出具相关的情况汇报，并对审计工作提出了意见和建议。

3、第三届董事会审计委员会 2026 年第二次会议通过了《关于〈2025 年年度报告〉及其摘要的议案》《关于续聘 2026 年度审计机构的议案》《关于〈2025 年度内部控制评价报告〉的议案》等内容，并同意提交董事会审议。

六、总体评价

经公司评估和审查后认为：天健会计师事务所遵守独立审计原则，坚持以公允、公正、客观的态度进行独立审计，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度审计相关工作，审计规范有序，客观、完整、清晰、及时地出具了公司 2025 年年度财务和内部控制审计报告。

广西天山电子股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 24 日