

拓荆科技股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

拓荆科技股份有限公司（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”）作为公司2025年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《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2025年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，天健在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

天健成立于2011年7月，注册地址为浙江省杭州市西湖区隐街道溪路128号，首席合伙人为钟建国先生。

截至2025年12月31日，天健所合伙人数量为250人，执业注册会计师2363人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师954人。

天健2024年度经审计业务收入总额为人民币29.69亿元，其中审计业务收入为人民币25.63亿元，证券业务收入14.65亿元。

2024年度，天健负责审计的上市公司（含A、B股）共计756家，审计收费总额人民币7.35亿元。上述上市公司主要行业涉及制造业，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为578家。

（二）诚信记录

天健近三年（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18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。

（三）聘任会计师事务所履行的程序

公司于2025年4月23日召开的第二届董事会审计委员会第七次会议、第二届董事会第十五次会议，并于2025年5月20日召开2024年年度股东大会，审议通过了《关于公司续聘2025年度审计机构的议案》，同意继续聘请天健为公司2025年度财务报告及内部控制审计机构。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健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

2025 年年度审计过程中，天健实施项目多层级复核，包括由具备适当胜任能力和遵守相关职业道德要求的合伙人或类似职位人员实施项目质量复核。

4、质量管理缺陷识别与整改

天健建立统一的监控和整改程序，开展实质性监控，以就质量管理体系提供相关、可靠、及时的信息，并采取适当行动应对和整改缺陷。

2025 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）审计工作方案

在开展公司 2025 年年度审计过程中，天健与公司进行了充分的沟通，就审计工作范围、时间安排及所需沟通等事项作出了详细的规划，能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）人力及其他资源配备

天健配备了专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，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专业资质。天健对公司 2025 年年度审计工作投入足够的资源，以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

（四）信息安全管理

天健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机制，并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全管理的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

（五）风险承担能力水平

天健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。

天健近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。天健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，且天健已按期履行终审判决，不会对天健履行能力产生任何不利影响。

三、总体评价

公司认为：天健在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，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，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

拓荆科技股份有限公司

2026 年 4 月 27 日