

中邮科技股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

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》等规定和要求，公司对天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）在 2025 年度为公司提供审计服务过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）成立于 2011 年 7 月，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，首席合伙人为钟建国先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。

（二）人员信息

截至 2025 年末，天健合伙人数量为 250 人，注册会计师 2,363 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 954 人。

（三）业务规模

天健 2024 年度业务总收入 29.69 亿元，其中审计业务收入 25.63 亿元；证券业务收入 14.65 亿元。2024 年度上市公司财务报告审计客户共计 756 家，年报审计业务收费总额人

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，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业等，2024 年度本公司同行业上市公司审计客户 578 家。

(四)诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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。

(五)聘任会计师事务所履行的程序

公司第二届董事会审计委员会 2025 年第一次会议、第二届董事会独立董事专门会议 2025 年第一次会议、第二届董事会 2024 年年度会议、第二届监事会 2024 年年度会议及 2024 年年度股东会审议通过了《关于续聘 2025 年度会计师事务所的议案》，同意续聘天健所为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。

二、会计师事务所履职情况

(一)人力及其他资源配备

天健为公司配备了专属审计工作团队，项目负责人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司审计经验。事务所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。项目主要成员信息如下：

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时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
项目合伙人、签字注册会计师	吴翔	2003年	1996年	2017年	2024年	宝信软件、联翔股份、中谷物流、航民股份、亚太机电、中邮科技
签字注册会计师	樊庆	2014年	2015年	2017年	2024年	中邮科技
质量控制复核人	能计伟	2012年	2010年	2010年	2025年	杭叉集团、星环科技、浙江美大

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，以及证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

天健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。

（二）审计工作方案

2025 年度审计过程中，天健结合公司业务特点及实际经营情况，制定了科学合理的审计工作方案。审计工作重点覆盖了收入确认、成本核算、资产减值、关联交易及内部控制等关键领域。

在预审、终审等各阶段，天健均制定了详细的审计计划，并严格推进执行。项目组按照既定计划有序开展各项工作，按时出具了审计报告，有效保障了公司 2025 年年度报告按期披露。

（三）审计质量管理

1. 质量控制

天健建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为业务项目的质量奠定了良好基础。2025 年度审计过程中，天健严格遵守职业道德规范及相关法律法规、中国注册会计师审计准则的规定，公正地出具了审计报告。

2. 项目质量复核

审计过程中，天健实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、项目质量控制复核以及签发报告复核等。项目质量复核人员由不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员担任，确保复核工作的独立性与客观性。

3. 意见分歧解决

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制，在审计方案中制定了涉及咨询与意见分歧的相关规定。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，无不能解决的意见分歧。

4. 质量管理缺陷识别与整改

天健根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，建立了质量管理缺陷监控机制。针对出现的缺陷，由独立部门负责追责与持续跟进，确保整改措施落实到位。2025 年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

(四)信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定天健在信息安全管理中的责任和义务。天健制定涵盖档案管理、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，天健已按期履行终审判决。上述事项不会对天健的执业履行能力产生不利影响。

三、评估结论

综上，公司认为天健在2025年度年报审计过程中，始终坚持公允、客观的独立审计立场，表现出良好的职业操守和专业素养。审计行为规范有序，按时完成了公司2025年年报审计相关工作，出具的审计报告及时、准确、客观、公正。

中邮科技股份有限公司董事会

2026年4月27日