

芒果超媒股份有限公司
董事会审计委员会对会计师事务所 2024 年度履职情况评估
及履行监督职责情况的报告

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》和《公司章程》、《董事会审计委员会议事规则》等规定和要求，芒果超媒股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将公司 2024 年度会计师事务所履职情况及审计委员会履行监督职责的情况汇报如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况和聘任程序

（一）会计师事务所基本情况

1、基本信息

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“天健所”）		
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	241 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,356 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		904 人
2023 年（经审计）业务收入	业务收入总额	34.83 亿元	
	审计业务收入	30.99 亿元	
	证券业务收入	18.40 亿元	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	707 家	
	审计收费总额	7.20 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，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，房地产业，	

		金融业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，文化、体育和娱乐业，建筑业，采矿业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，教育，综合等
	本公司同行业上市公司审计客户家数	5

(1) 签字项目合伙人：郑生军先生，2004 年获得中国注册会计师资质，2004 年开始上市公司审计，2004 年开始在天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）执业，2022 年开始为公司提供审计服务，近三年签署的上市公司包括华菱线缆、华瓷股份、华天酒店、华菱钢铁等。

(2) 签字注册会计师：周融女士，2016 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始上市公司审计，2016 年开始在天健所执业，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署的上市公司包括威胜信息、华天酒店、湖南投资等。

(3) 担任项目质量控制复核人：林晗女士，2010 年获得中国注册会计师资质，2008 年开始上市公司审计，2008 年开始在天健所执业，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署的上市公司包括聚力股份、伟星新材、腾达建设等。

2、独立性

天健所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

3、风险承担能力

天健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执业风险金和购买职业保险。截至 2024 年年末，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。

天健所近三年存在执业行为相关的民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。具体情况如下：

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、 天健所	2024年3月6日	天健所作为华仪电气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（天健所需在5%的范围内与华仪电气承担连带责任，天健所已按期履行判决）

上述案件已完结，天健所已按期履行终审判决，不会对天健所履行能力产生不利影响。

（二）2024 年年审会计师变更情况

天健所原委派郑生军和胡健作为公司 2024 年度财务报表审计报告和 2024 年末财务报告内部控制审计报告的签字注册会计师。由于胡健工作安排调整，天健所委派周融接替胡健作为签字注册会计师，变更后的签字注册会计师为郑生军和周融。

（三）聘任会计师事务所履行的程序

公司 2024 年 4 月 18 日召开第四届董事会第二十次会议和第四届监事会第十八次会议，2024 年 5 月 31 日，召开 2023 年度股东大会，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘天健所为公司 2024 年度审计机构。公司独立董事就事项发表了事前认可意见和同意的独立意见。

二、2024 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 2024 年年报工作安排，天健所对公司 2024 年度财务报表及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告，对公司年度募集资金存放与使用情况出具了鉴证报告、同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况出具了专项审计说明。

经审计，天健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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，出具了标准无保留意见的审计报告。天健所认

为，公司在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，公司编制的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表，在所有重大方面符合法律法规的规定，如实反映了公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

在执行审计工作的过程中，天健所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计方案、年报审计重点、关键审计事项、内部控制相关问题等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《董事会审计委员会议事规则》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（特殊普通合伙）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。审计委员会 2024 年第一次会议审议通过了《关于拟续聘会计师事务所的议案》，同意续聘天健所为公司 2024 年度审计机构并提交公司董事会审议。

2、在执行审计过程中，审计委员会通过通讯形式与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理进行了年报审计计划沟通，并召开审计委员会 2024 年第五次会议，审批通过了《关于 2024 年年报审计计划的议案》。

3、2025 年 4 月 14 日，审计委员会 2025 年第一次会议审阅了天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司 2024 年度审计报告出具相关情况的总结。审议通过了公司 2024 年度审计报告、内部控制自我评价报告等议案并同意提交董事会审议。

四、总体评价

公司审计委员会严格遵守中国证监会、深圳证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查。在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实

履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计委员会认为天健所在公司年度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 2024 年年度财务报告和内部控制审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、及时。

芒果超媒股份有限公司

董事会审计委员会

2025 年 4 月 26 日