

# 江阴市恒润重工股份有限公司

## 2024年度会计师事务所履职情况评估报告

江阴市恒润重工股份有限公司（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2024年度财务报表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》，公司对天健会计师事务所2024年年度审计过程中的履职情况进行了评估，经评估，公司认为，天健会计师事务所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、会计师事务所的基本情况

#### （一）机构信息

##### 1. 基本信息

天健会计师事务所成立于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。

##### 2. 人员信息

截至2024年12月31日，天健合伙人数量为241人，注册会计师2,356人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师904人。

##### 3. 业务规模

天健会计师事务所2023年业务收入（经审计）34.83亿元，其中审计业务收入30.99亿元，证券业务收入18.40亿元。

2023年度，天健会计师事务所为707家上市公司提供年报审计服务，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，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等，

审计收费总额7.21亿元，同行业上市公司审计客户共513家。

#### 4. 投资者保护能力

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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2024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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

#### 5. 诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2022年1月1日至2024年12月31日）因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施13次、自律监管措施8次，纪律处分2次，未受到刑事处罚。67名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚12人次、监督管理措施32人次、自律监管措施24人次、纪律处分13人次，未受到刑事处罚。

### （二）项目成员信息

#### 1. 人员信息

项目合伙人：管金明，2010年成为中国注册会计师，2017年开始从事上市公司审计业务，2010年开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核过嘉华股份、数字人、国子软件、申昊科技、久祺股份等多家上市公司的审计报告。

项目签字注册会计师：潘玉静，2014年成为中国注册会计师，2017年开始从事上市公司审计业务，2014年开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年未签署上市公司的审计报告。

质量控制复核人：叶贤斌，2008年成为中国注册会计师，2004年开始从事上市公司审计业务，2008年开始在天健会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核过卫星化学、金道科技等上市公司审计报告。

#### 2. 上述相关人员的独立性和诚信记录情况

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

年内未曾受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。

### **3. 独立性**

天健会计师事务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。

## **二、变更会计师事务所情况说明**

### **(一) 前任会计师事务所情况及上年度审计意见**

公司前任会计师事务所为立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师事务所”），立信会计师事务所已连续多年为公司提供审计服务公司，2023年度为公司出具了标准无保留意见的审计意见。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

### **(二) 拟变更会计师事务所的原因**

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，上市公司连续聘任同一会计师事务所原则上不超过8年，立信会计师事务所为公司服务年限已超过8年，为保证审计工作的独立性、客观性、公允性，同时综合考虑公司业务发展及审计工作需求，公司聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度审计机构，为公司提供财务报表审计及内部控制审计服务。

### **(三) 上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况**

公司就该事项与前后任会计师事务所进行了沟通，天健会计师事务所和立信会计师事务所均明确知悉本事项且无异议。前后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则第1153号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，做好沟通及配合工作。

### **(四) 公司变更会计师事务所履行的程序**

公司分别于2024年8月23日召开第五届董事会第二次会议、于2024年9月20日召开2024年第三次临时股东大会，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘任天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度审计机构，为公司提供财务报表审计及内部控制审计服务；同意2024年度审计费用合计150万元(含税)，其中财务报表审计费用120万元，内部控制审计费用30万元。

### 三、2024年度会计师事务所履职情况评估

#### （一）人力及其他资源配备情况

天健会计师事务所在担任公司2024年度审计机构期间，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。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

#### （二）审计工作方案及其实施

2024年年度审计过程中，天健会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。围绕被审计单位的审计重点，天健会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且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）质量管理水平

##### 1. 项目咨询

2024年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项与技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

##### 2. 意见分歧解决

天健会计师事务所制定了明确的意见分歧处理管理办法，明确意见分歧的处理流程。2024年年度审计过程中，天健会计师事务所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。

##### 3. 项目质量复核

审计过程中，天健会计师事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核包括项目合伙人及签字注册会计师的详细复核；由天健会计师事务所委派的项目质量复核合伙人实施项目质量复核。

##### 4. 项目质量检查

天健会计师事务所风险控制和质量管理委员会对质量管理体系的运行承担责任。天健质量管理体系的关键要素包括：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。天健的质量管理体系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完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同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保密制度、档案管理、突发事件处理等系统性的信息安全管理制度，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。

#### （五）风险承担能力水平

截至2024年末，天健会计师事务所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、对会计师事务所的总体评价

公司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。天健会计师事务所在公司年报审计过程中能够遵循独立审计原则，客观、公正、独立地对公司财务状况、经营成果和内部控制有效性进行了评价，出具的审计报告客观、准确、完整、清晰、及时，切实地履行了审计机构应尽的职责。

江阴市恒润重工股份有限公司董事会

2025年3月28日

（此页无正文，为《江阴市恒润重工股份有限公司2024年度会计师事务所履职情况  
评估报告》之签署页）

委员：\_\_\_\_\_

孙荣发

委员：\_\_\_\_\_

任君雷

委员：\_\_\_\_\_

王 麟

江阴市恒润重工股份有限公司

2025年3月28日