

浙文互联集团股份有限公司

对 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

浙文互联集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）作为公司 2024 年度审计机构。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》的要求，公司对中汇 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

中汇会计师事务所创立于 1992 年，于 2013 年 12 月改制为特殊普通合伙，管理总部设立于杭州，系具有证券、期货业务审计资格的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。

中汇首席合伙人为余强，注册地址：杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室。

截至 2023 年 12 月 31 日，合伙人数量 116 人，注册会计师人数 694 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 289 人。

2023 年度，中汇收入（经审计）总额为 108,764 万元，其中审计业务收入 97,289 万元，证券业务收入 54,159 万元。

2023 年度，中汇的上市公司审计客户家数 180 家，主要行业：制造业-电气机械及器材制造业，信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业，制造业-专用设备制造业，制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业，制造业-医药制造业。上市公司审计收费总额 15,494 万元。

中汇近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次、自律监管措施 4 次和纪律处分 0 次。31 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次和自律监管措施 7 次。

二、执业记录

（一）基本信息

姓名	项目组成员	成为注册会计师时间	开始从事上市公司审计时间	开始在中汇执业时间	开始为本公司提供审计服务时间	近三年签署及复核过上市公司审计报告家数
徐殷鹏	项目合伙人	2001 年	1999 年	2020 年 6 月	2024 年	超过 10 家
杨光照	签字注册会计师	2015 年	2011 年	2021 年 1 月	2024 年	3 家
许菊萍	质量控制复核人	2002 年	2000 年	2002 年 5 月	2024 年	超过 15 家

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

（三）独立性

中汇及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

中汇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

2024 年度审计过程中，中汇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。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、成本核算、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。审计过程中，中汇全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露的时间要求，能够根据计划安排按时提交各项工作成果。

（三）质量管理水平

根据中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量管理准则和其他相关的法律法规和规范性文件，中汇建立了完备的质量管理体系，涵盖了准则要求的八要素，各组成要素有效衔接、互相支撑、协同运行，保障会计师事务所能够积极有效地实施质量管理。

1、项目咨询

中汇制定了项目咨询的政策和程序，项目组需就重大问题和疑难事项向专业技术部或质量控制部进行咨询。2024 年度审计过程中，中汇会计师事务所项目组就公司重大会计审计事项与中汇会计师事务所专业技术部及时咨询，及时解决了公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中汇制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要执行专业意见分歧解决机制。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年度审计过程中，中汇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

中汇制定了较为完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核等。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿进行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员第二层次复核。详细复核和第二层次复核的

重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

中汇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。2024 年度审计过程中，中汇没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中汇在信息安全管理中的责任义务。中汇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。

（五）风险承担能力水平

中汇具有良好的投资者保护能力，未计提职业风险基金，已按照相关法律法规要求购买职业保险，购买的职业保险累计赔偿限额为 3 亿元，职业保险购买符合相关规定。中汇近三年在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任赔付。

四、总体评价

经评估，公司认为，中汇作为公司 2024 年度的审计机构，在审计过程中勤勉尽责，公允客观，表现出了良好的职业操守和业务素质，按时完成了 2024 年度审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰。

浙文互联集团股份有限公司

2025 年 4 月 10 日