

上海纳尔实业股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

上海纳尔实业股份有限公司(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报告审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》(财会[2023]4 号)有关要求,公司对天健 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估,具体情况如下:

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

(一) 会计师事务所基本情况

事务所名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)		
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	250 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,363 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		954 人
2024 年(经审计)业务收入	业务收入总额	29.69 亿元	
	审计业务收入	25.63 亿元	
	证券业务收入	14.65 亿元	
2024 年上市公司(含 A、B 股)审计情况	客户家数	756 家	
	审计收费总额	7.35 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,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,采矿业,农、林、牧、渔业,文化、体育和娱乐业,建筑业,综合,住宿和餐饮业,卫生和社会工作等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数		

(二) 聘任会计师事务所履行的程序

公司分别于 2025 年 4 月 21 日、5 月 13 日召开第五届董事会第十五次会议和 2024 年度股东会,审议通过了《关于续聘天健会计师事务所(特殊普通合伙)

为公司 2025 年度审计机构的议案》。

二、2025 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 2025 年年报工作安排，天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2025 年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方资金占用情况进行核查并出具了专项报告，对公司 2025 年度涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况进行核查并出具了专项说明。

经审计，天健会计师事务所（特殊普通合伙）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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了标准无保留意见的审计报告；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。

在执行审计工作的过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

综上所述，公司认为，天健会计师事务所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。

四、总体评价

公司认为天健会计师事务所在公司年报审计过程中坚持独立审计原则，秉持客观、公允、公正的态度，表现出了良好的职业操守和业务素质，具备足够的独立性、专业胜任能力和投资者保护能力，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告及时、准确、客观、完整，公正地反映了公司的财务状况和经营成果。

上海纳尔实业股份有限公司

2026 年 4 月 20 日