

证券代码：688307

证券简称：中润光学

嘉兴中润光学科技股份有限公司

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，嘉兴中润光学科技股份有限公司（以下简称“公司”）对天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为，天健所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、2025 年度会计师事务所基本情况

（一）基本信息

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
	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，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，房地产业，租赁和商务服务业，采矿业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，综合，卫生和社

	会工作等
本公司同行业上市公司审计客户家数	578

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 3 月 28 日召开第二届董事会第七次会议审议并通过了《关于续聘 2025 年度会计师事务所的议案》，上述议案已于 2025 年 4 月 18 日经 2024 年年度股东大会审议通过，同意聘请天健所为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。

（三）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 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，且天健所已按期履行终审判决，不会对天健所履行能力产生任何不利影响。

（四）诚信记录

天健所近三年（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 18 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。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

1、项目团队基本情况

天健所配备专属审计工作团队，项目负责合伙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。

签字项目合伙人：胡友邻，2007 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在天健所执业，2025 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署和复核的上市公司数量 10 家。

签字注册会计师：徐勋丰，2018 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在天健所执业，2025 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署和复核的上市公司数量 2 家。

项目质量复核人员：赵辉，2016 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在天健所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署和复核的上市公司数量 7 家。

天健所作为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计的审计机构，原指派韦军和薛焱为签字注册会计师，为公司提供审计服务。因天健所内部项目安排进行调整，指派胡友邻和徐勋丰作为公司 2025 年度审计项目的签字注册会计师，继续完成公司 2025 年度财务报告审计和内部控制审计相关工作。

2.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未因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3.独立性

天健所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（二）审计工作方案及其实施

2025 年年度审计过程中，天健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。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、存货、成本核算、资产减值、递延所得税确认、研发费用、合并报表、关联方交易等。天健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）审计质量管理

1、质量控制制度

天健所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，为业务项目的质量提供了可靠的基础。2025 年年度审计过程中，天健所遵守职业道德规范，严格遵守相关法律法规和中国注册会计师审计准则的规定公正地出具了专业报告。

2、项目质量复核

审计过程中，天健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、项目质量控制复核以及签发报告复核等。

3、意见分歧解决

天健所制定了明确的专业意见分歧解决机制，在《审计业务约定书》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。

4、质量管理缺陷识别与整改

天健所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2025 年年度审计过程中，天健所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了

有效执行。

5、信息安全管理

天健所制定了数据信息安全保密管理制度，对其在工作中知悉的、包含国家秘密、商业秘密和个人隐私等的数据信息，负有保密义务，并有效执行。

三、2025 年年审会计师事务所履职情况评估意见

天健所在审计公司 2025 年财务报告及内部控制过程中，遵守独立审计原则，坚持以公允、公正、客观的态度进行独立审计，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度审计相关工作，审计规范有序，客观、完整、清晰、及时地出具了公司 2025 年年度财务和内部控制审计报告。

特此报告。

嘉兴中润光学科技股份有限公司

董事会

2026 年 3 月 27 日