

德展大健康股份有限公司

2025 年度对会计师事务所履职情况评估报告

德展大健康股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为本公司 2025 年度财务报告审计机构与内部控制审计机构。根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，本公司对信永中和在审计中的履职情况进行了评估。经评估，本公司认为信永中和具备执业资质，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、资质条件

信永中和成立于 2012 年 3 月，具备证券、期货相关业务从业资格，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生。信永中和总部设立于北京，截至 2025 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）257 人，注册会计师 1,799 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 700 人。

信永中和 2024 年度经审计的业务总收入为 40.54 亿元（含统一经营），其中审计业务收入为 25.87 亿元，证券业务收入为 9.76 亿元。2024 年度，信永中和上市公司审计客户共 383 家，主要涉及行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，金融业，文化、体育和娱乐业，批发和零售业，建筑业，采矿业，租赁和商务服务业，水利、环境和公共设施管理业。本公司同行业上市公司审计客户家数为 255 家。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人/签字注册会计师：张克东，1993 年开始从事上市公司审计，1995 年获得中国注册会计师执业资质，2001 年开始在信永中和会计师事务所执业。近三年签署和复核的上市公司超过 5 家。

签字注册会计师：高志英，2009 年获得中国注册会计师资质，2010 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在信永中和会计师事务所执业。近三年签署上

市公司 5 家。

项目质量控制复核人：树新，1995 年获得中国注册会计师资质，1995 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在信永中和会计师事务所执业。近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。

2、诚信记录

项目合伙人张克东、签字注册会计师高志英、项目质量控制复核人树新近三年无执业行为受到刑事处罚，无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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

3、独立性

信永中和及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》《中国注册会计师独立性准则第 1 号-财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

信永中和制定了《业务咨询管理制度》，并已建立完善的专业咨询管理流程。项目组遇有重大事项或疑惑时，可向专业技术部门、专家中台发出专业咨询函，专业技术部门、专家中台会指定具有丰富经验的专家回复相关问题；当专业技术部门认为相关问题需要咨询财政部准则制定部门时，专业技术部门会发起相关咨询流程，以确保相关技术咨询得到高质量回复。

2025 年年度审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项与专业技术部门、专家中台及时完成咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

信永中和建立了意见分歧解决机制，当遇到专业意见分歧时，将通过召开内核会议和项目专题会议实施，专题会议的目的是讨论质量管理经理和质量复核合伙人在质控过程中、项目组实施审计过程中的主要专业问题、项目组认为有困难或争议要求咨询的事项、专业意见分歧和重大专业判断，并通过专题会形成一致意见，审计项目组必须按专题会形成的意见执行。

内核会议和项目专题会议由会议召集人或质量管理合伙人主持，项目负责合

伙人对项目的背景、整体风险评估、审计过程中的主要专业问题、专业意见分歧和重大专业判断进行介绍。项目负责合伙人和负责经理应当对提交审议的问题进行充分准备、提出明确处理意见和依据，质量复核合伙人、质量管理经理应该对专题会议讨论事项发表明确意见，会议主持人对专题会意见予以总结。

2025 年年度审计过程中，信永中和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，信永中和将实行严格的多级复核机制，即现场负责人、项目负责经理、项目负责合伙人、独立复核合伙人多级质量控制制度，保证按质、按时完成工作。根据需要，重大事项上报内核委员会最终确定执行方案。

2025 年年度审计过程中，信永中和严格执行事务所有关质量复核规定，根据项目执行情况适时调整复核频率、内容，及时整改质量复核过程中发现的问题，并结合事务所以往识别出的缺陷案例，避免公司 2025 年年度审计项目在完成时存在任何质量缺陷。

4、项目质量检查

依据《监控与整改以及质量管理体系评价管理办法》，信永中和每年统一从全国所有项目合伙人已完成的审计业务中选取部分项目进行质量检查，以及对特定部门临时或专项检查。信永中和的各业务部门、各分部均纳入检查范围。在不超过三年的每个检查周期内，对每个项目合伙人至少检查一项已完成的审计业务。

信永中和质量管理组和各分部风险管理小组的合伙人与经理成立审计业务检查工作组，负责对信永中和的审计业务项目进行检查。检查工作组对每个被检查项目的检查结果进行评价，与被检查项目组充分交换意见，将被检查项目负责合伙人与经理确认的检查结果提交检查工作领导小组，并由其对检查结果进行复核或裁定。质量管理组负责对最终检查结果进行汇总与分析，形成年度检查工作总结报告，年度检查工作总结报告报经信永中和管理委员会审议通过后，采用适当方式在全所通报。

通过上述项目质量检查体系，信永中和确保公司 2025 年年度审计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

信永中和质量管理组每年将检查过程中发现的广泛存在、重复出现、需要及时纠正的问题认定为系统性缺陷，连同在检查过程中识别出的各种其他缺陷，向项目合伙人及审计执行委员会业务管理小组进行通报；根据质量管理政策和程序在设计、理解或执行方面存在缺陷的影响程度，由审计执行委员会的质量管理、业务管理小组共同采取措施作出改进，通过对质量管理体系或项目执行中的缺陷进行分析、追踪和整改，完成上述质量管理工作的闭环管理过程。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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，其中包括营业收入、商誉减值、长期股权投资减值、其他应收款减值、货币资金、在建工程、存货等。

信永中和全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。信永中和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。

五、人力及其他资源配备

信永中和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。项目合伙人、项目质量复核人都由合伙人担任。

六、信息安全管理

信永中和已建立了一套成熟、系统的信息安全管理体系统，该体系以涵盖数据安全与保密管理全流程的 22 项保密信息安全与保密工作制度为基础，实施并持续有效运行着一系列具体的信息安全控制办法与措施，并拥有军工级保密机构资质，能够为公司信息安全提供充分可靠保障。

七、风险承担能力水平

在投资者保护能力方面，信永中和执行总分所一体化管理，并按照有关法律法规要求（财政部、保监会《关于印发〈会计师事务所职业责任保险暂行办法〉的通知》（财会〔2015〕13 号）、国务院办公厅《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》国办发〔2021〕30 号）投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职

业保险购买符合相关规定。

德展大健康股份有限公司

二〇二六年四月二十五日