

浙江三花智能控制股份有限公司

关于 2025 年度年审会计师履职情况评估报告

浙江三花智能控制股份有限公司（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”）和天健国际会计师事务所有限公司（以下简称“天健国际”）作为公司 2025 年度年报审计机构。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》，公司对天健和天健国际 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健和天健国际资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

1、天健

（1）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	2025 年末合伙人数量	250 人
2025 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，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

(2) 投资者保护能力

天健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，且天健已按期履行终审判决，不会对本所履行能力产生任何不利影响。

(3) 诚信记录

天健近三年（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。

2、天健国际

(1) 基本信息

事务所名称	天健国际会计师事务所有限公司		
成立日期	2016 年	组织形式	有限公司
注册地址	香港湾仔庄士敦道 181 号大有大厦 1501-8 室		
首席合伙人	黄浩源	2025 年末合伙人数量	10 人
2025 年末执业人员数量	注册会计师		30 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		10 人
2024 年(经审计)业务收入	审计业务收入	约四千一百万港币元	
2024 年上市公司(含 A、B 股)审计情况	客户家数	30 家	
	审计收费总额	约四千一百万港币元	
	涉及主要行业	包括投资, 工业生产, 食品加工, 医药制造, 个人护理产品制造, 物业投资, 律师, 及持牌投资顾问及券商等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	8 家	

(2) 投资者保护能力

天健国际已引用香港质量管理准则第 1 号(会计师事务所层面的质素管理)建立质量管理体系, 确保天健国际人员在进行审计或审阅或其他鉴证或相关服务业务时遵守专业标准和适用的法律和监管要求保护投资者之利益。

天健国际另按照相关法律法规要求投保适当的职业责任保险, 以覆盖因天健国际提供的专业服务而产生的合理风险。天健国际近三年不存在执业行为相关民事诉讼。

(3) 诚信记录

最近三年会计及财务汇报局执业质量检查暂时并未发现任何对天健国际的审计业务有重大影响的事项。

二、执业记录

1、天健

(1) 基本信息

2025 年年报审计项目组基本信息如下:

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人、签字注册会计师	欧阳小云	2013	2008	2008	2024	签署：聚光科技、三花智控； 复核：安泰科技、赛格股份、宝明科技、青木股份
签字注册会计师	王娟	2019	2019	2019	2025	签署：三花智控、明泰股份 复核：聚光科技、明泰股份
项目质量复核人	曹小勤	2006	2006	2012	2024	签署：艾融软件、福然德、和元生物、蔚蓝锂芯、上海建科 复核：盈方微、建业股份、道明光学、外贸印刷、建业股份、熔金股份、司太立、常铝股份

(2) 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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、纪律处分的情况。

(3) 独立性

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人不存在可能影响独立性的情形。

2、天健国际

(1) 基本信息

项目组成员	姓名	何时成为执业会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在天健国际执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人及签字注册会计师	曾广健	2020	2004	2020	2024	签署或复核 11 家上市公司审计报告

项目质量合伙人	吴晖	2008	1996	2016	2024	签署或复核 12 家上市公司审计报告
---------	----	------	------	------	------	--------------------

(2) 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量合伙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、纪律处分的情况。

(3) 独立性

天健国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健及天健国际就公司重大会计审计事项与两所专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

天健及天健国际制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，天健及天健国际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主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。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。

天健国际作为境外会计师负责复核天健审计工作，另有经验丰富的专业技术部执行第二层次复核，确保审计满足香港审计准则要求。

4、项目质量检查

天健及天健国际质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。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。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

天健及天健国际均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完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，天健及天健国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2025年年度审计过程中，天健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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

天健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。天健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。

天健国际主要指导及复核天健审计工作，确保重大审计事项得到适当审计，上市公司报告符合国际财务报告会计准则及香港上市条例等要求。

五、人力及其他资源配备

天健和天健国际均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，并分别拥有中国注册会计师专业及香港注册会计师资质。

六、评估结论

经审查评估，公司认为，天健和天健国际在执业资质、质量管理等方面合规有效，为公司提供审计服务中能够保持充分独立性和专业性，勤勉尽责，公允表达意见。

特此公告。

浙江三花智能控制股份有限公司

董 事 会

2026年3月23日