

深圳普门科技股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

深圳普门科技股份有限公司（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”或“天健会计师事务所”）作为公司 2025 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关要求，公司对天健会计师事务所在 2025 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、天健会计师事务所基本情况

（一）机构信息

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 |
| 2025 年度（经审计）业务收入 | 业务收入总额 | 29.88 亿元 | |
| | 审计业务收入 | 26.01 亿元 | |
| | 证券业务收入 | 15.47 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 家 | |

2. 投资者保护能力

天健会计师事务所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，天健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。天健近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的具体情况如下：

| 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，不会对天健履行能力产生任何不利影响。

3. 诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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 17 次、自律监管措施 13 次和纪律处分 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）项目信息

1. 基本信息

| 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 | 李联 | 1996年 | 1994年 | 2014年 | 2024年 | 签署五方光电、金禄电子、芯海科技等上市公司年度审计报告 |
| 签字注册会计师 | 徐耀武 | 2021年 | 2019年 | 2021年 | 2021年 | 签署或复核兆驰股份、普门科技等上市公司年度审计报告 |
| 项目质量控制复核人 | 赖兴恺 | 2011年 | 2008年 | 2011年 | 2022年 | 签署或复核济民健康、新通联、百诚医药、克明食品等上市公司年度审计报告 |

注：徐耀武自2016年开始为公司提供服务，但系自2021年开始执业后才成为公司年度报告审计的签字注册会计师。

2. 诚信记录

签字注册会计师徐耀武、项目质量控制复核人赖兴恺近三年不存在“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。项目合伙人、签字注册会计师李联近三年受到行政监管措施1次，未受到刑事处罚、行政处罚和自律处分，具体情况如下：

| 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|----|------------|--------|---------|---|
| 李联 | 2024年4月19日 | 自律监管措施 | 深圳证券交易所 | 李联作为盛视科技2022年度财务报表审计项目的签字注册会计师，在该项目执业过程中存在相关审计程序执行不到位的情况，深圳证券交易所针对上述事项对其采取出具监管函的自律监管措施。 |

3. 独立性

天健会计师事务所及项目合伙人、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。

二、会计师事务所履职情况

（一）质量管理水平

天健依据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》《中国注册会计师职业道德守则》以及其他职业准则的规定，结合事务所和业务的实际情况，制定了《天健会计师事务所业务质量管理制度》以及其他各项规章制度，建立了完善的质量管理体系，确保了审计质量。

1. 项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与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

天健制定了意见分歧处理的程序，以处理和解决项目组内部、项目组与项目质量复核人员之间，以及项目组与负责执行质量管理体系相关活动的人员之间存在的意见分歧。2025 年年度审计过程中，天健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

天健制定了多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

4. 项目质量检查

天健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。天健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天健所完整、全面的质量管理体系。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。

（二）审计工作方案

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，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，并能够有效执行。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、存货及成本核算、研发费用、资产减值等。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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）人力及其他资源配置

天健会计师事务所配备专属审计工作团队，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等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（四）信息安全管理

天健会计师事务所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，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，在制定审计方案和实施审计工作的过程中考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行，确保信息安全的有效管理，切实维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

（五）风险承担能力水平

天健按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金，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。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。

三、评估意见

综上，公司认为天健的资质条件、执业记录、人力及其他资源配备、信息安全管理等方面均符合公司审计工作的要求。在公司年报审计过程中，天健坚持以严谨敬业、客观公允的态度进行独立审计，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，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，表现了良好的职业操守和业务素质，确保了审计工作的质量和独立性。

深圳普门科技股份有限公司

2026 年 4 月 21 日