

万控智造股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

万控智造股份有限公司（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“天健会计师”）作为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。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》以及《公司会计师事务所选聘制度》，公司对天健会计师在 2025 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所资质条件

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	

二、人力及其他资源配备

天健会计师配备了专属审计工作团队，核心团队成員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，或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，或受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况；也不存在可能影响独立性的情形。天健会计师拥有自主研发的作业系统、管理系统和支持系统，能够为数字化审计、智能化办公提供强有力的保障。

三、审计工作方案

2025年度审计过程中，天健会计师针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕重点展开，包括收入确认、应收账款和合同资产减值、募集资金管理、诉讼、毛利率、关联方交易等。天健会计师制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划按时开展各项工作，符合公司报告披露的时间要求。负责公司审计工作的注册会计师与公司独立董事和管理层就审计计划、重要审计事项、审计基本情况及总体审计结论等事项进行了沟通。

四、质量管理机制

（一）风险评估程序

天健会计师按照质量管理准则的要求，设计和实施风险评估程序，以设定质量目标，识别和评估质量风险，并设计和采取应对措施以应对质量风险。

（二）项目咨询

天健会计师内部咨询团队配备具有适当资质和经验的人员，审计过程中就疑难问题或争议事项进行咨询。需要咨询的疑难问题或争议事项包括重大的会计、审计、税务等技术问题，职业道德相关问题，以及项目组认为重要的其他事项。

（三）意见分歧解决

天健会计师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。明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。

（四）项目质量复核

天健会计师根据实际情况和质量管理需要，将全部上市公司和新三板挂牌公司财务报表审计业务纳入项目质量复核的范围。统一委派项目质量复核人员，为

不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，在委派项目质量复核人员时，同时遵守职业道德守则中关于关键审计合伙人轮换的规定。

（五）监控和整改程序

天健会计师建立了统一的监控和整改程序，开展实质性监控，以就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供相关、可靠、及时的信息，以及采取适当的行动应对识别出的质量管理体系的缺陷并及时整改。

五、信息安全管理

天健会计师已经建立起较为完善的信息安全管理机制，从资质与制度、人员配备、技术措施、安全设备等多个维度确保信息安全的有效管理。天健会计师制定了信息安全相关的企业标准和信息安全保密管理制度，并严格执行、持续改善；设立了专职IT技术部门并配备足量的信息安全人员，负责信息安全规划、实施和监督；在日常信息安全管理中，采取审计、巡检、监控、改进、备份等多项技术措施；同时，部署信息安全设备辅助日常信息安全工作。

六、风险承担能力水平

天健会计师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。

七、总体评价

天健会计师在公司2025年度财务报告审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，其在资质条件、人力及其他资源配备、审计工作方案及实施、审计质量管理、信息安全管理、风险承担能力水平等方面均能够满足公司2025年度审计工作要求。在执行审计过程中，天健会计师审计工作安排有序，审计人员勤勉尽责，展现了应有的专业素养和职业操守，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

万控智造股份有限公司

2026年4月20日

