

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



## CHINA TIANRUI AUTOMOTIVE INTERIORS CO., LTD 中國天瑞汽車內飾件有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：6162)

### 有關更換核數師之補充公告

茲提述中國天瑞汽車內飾件有限公司(「本公司」)日期為2025年12月12日有關更換核數師之公告(「該公告」)。除另有界定者外，本文所用詞彙與該公告所界定者具有相同涵義。

誠如該公告所披露，畢馬威已辭任本公司核數師，自2025年12月10日起生效，而天健德揚會計師事務所有限公司(「天健德揚」)已獲委任為本公司新任核數師以填補臨時空缺。本公司謹就更換核數師提供以下補充資料。

#### 更換核數師的事件時序

畢馬威於2025年7月就本公司截至2025年12月31日止財政年度之綜合財務報表審計(「**2025年度審計**」)提供人民幣2,100,000元的審計費用報價。

於2025年10月，作為其年度管治及成本控制檢討之一部分，本公司董事會(「**董事會**」)連同本公司審核委員會(「**審核委員會**」)，在顧及本集團現時營運規模、風險狀況、成本控制策略及現行市場慣例後，重新評估本集團的專業費用水平，包括審計費用。於完成重新評估後，審核委員會認為，儘管畢馬威擬定的審計費用被視為與畢馬威過往期間所收取者處於相若範圍，但就本集團現時營運規模及審計範圍而言並不具競爭力。

在探索本公司之方案時，審核委員會進行了審慎及深思熟慮的評估及甄選程序，以將審計費用控制於與本集團現時營運規模相稱的水平，同時確保審計質素不受影響。本公司於2025年11月下旬收到天健德揚就2025年度審計提出的審計費用建議港幣1,050,000元(約人民幣966,000元)連同擬定審計計劃。

經本公司與畢馬威討論後，由於雙方未能就截至2025年12月31日止財政年度之審計費用達成共識，畢馬威辭任本公司核數師，自2025年12月10日起生效。於2025年12月12日，畢馬威向天健德揚發出標準專業交接函，確認概無圍繞建議更換核數師之情況須告知天健德揚，而天健德揚已獲委任為本公司新任核數師以填補臨時空缺。

## 畢馬威與天健德揚費用差異的主要因素及審核委員會的重點評估

經比較畢馬威擬定的審計費用人民幣2,100,000元與天健德揚擬定的港幣1,050,000元(約人民幣966,000元)後，並參考另一家知名會計師事務所的報價，審核委員會認為天健德揚擬定的較低費用並非不合理，且審計質素不應僅因此差異而受影響。

天健德揚提供的較低費用主要歸因於營運效率及策略性資源調配，而非審計範圍或審計質素的任何縮減。此將透過以下方式實現：

- 天健德揚已確保具經驗的審計團隊組成及適當的資源分配予該聘約。天健德揚就2025年度審計擬定的審計團隊(「**建議審計團隊**」)包括一名項目董事(「**項目董事**」)、一名項目質量監控覆核董事(「**質量監控覆核董事**」)、一名項目經理(「**項目經理**」)及一支專責審計團隊。
- 天健德揚已確認將實施有效的資源分配及管理策略，在顧及本集團營運之性質、範圍及複雜性之情況下，透過高級項目人員直接參與審計規劃、監督及覆核，以在達致成本效益的同時確保審計質素。此種經深思熟慮的專業人員分配至關鍵審計領域提供了穩健的監察並提升了審計程序的可靠性。透過將專業知識集中於最需要的地方，天健德揚將能夠有效處理複雜的會計事宜並減低潛在風險，而不會出現不必要的工作重複。
- 天健德揚已確認將在整個審計過程中與管理層及審核委員會保持定期溝通。天健德揚已承諾就審計程序期間識別的任何問題提供適時更新，以確保透明度及避免最後時刻的突發情況。此主動溝通框架讓管理層及審核委員會能夠及時處理事項，此種做法反映管治方面的最佳慣例並加強對審計質素的保證。

為確保天健德揚就2025年度審計進行的審計質素不會因較低費用而受影響，審核委員會已考慮會計及財務匯報局(「**會計及財務匯報局**」)發出的《審計委員會有效運作指引－甄選、委任及重新委任核數師》(「**該指引**」)第2.2.4段，並考慮以下因素：

**a) 管治及領導**

審核委員會透過審閱擬定項目團隊的組成及資歷、高級項目人員的角色及責任，以及事務所與審計質素相關的管治安排，評估天健德揚的管治及領導。

2025年度審計聘約由項目董事帶領，並有質量監控覆核董事及項目經理參與，高級項目人員負責審計規劃、指導、監督及覆核重大審計事項。天健德揚確認其已按照香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)發出的香港質量管理準則第1號(「**香港質量管理準則第1號**」)建立相關質量管理系統。天健德揚已取得改進，並確認已實施適當措施及糾正行動，以妥善回應會計及財務匯報局在其2023年度檢查中就若干常見發現提出的建議。

審核委員會信納已具備適當的管治及領導以支持審計質素。

**b) 遵守相關道德規定**

審核委員會透過審閱天健德揚及項目團隊成員提供的書面獨立性確認書，並考慮對適用道德及獨立性標準的遵守情況，評估天健德揚對相關道德規定的遵守。天健德揚確認其已按照香港質量管理準則第1號建立並採納有關其質量管理系統(「**質量管理系統**」)的政策及程序，其中包括但不限於按照香港會計師公會的《專業會計師道德守則》監察及遵守相關道德規定。

根據該等政策及程序，天健德揚已(i)與所有董事(包括項目董事及質量監控覆核董事)進行內部利益衝突檢查；及(ii)進行獨立性評估並執行必要的公司查冊及背景查冊，以確保天健德揚與本公司之間不存在潛在利益衝突或對其獨立性的威脅。天健德揚確認其並無向本公司提供會引致獨立性問題的非審計服務。天健德揚信納其按照相關審計聘約獨立性規定(包括《專業會計師道德守則》第290章「獨立性－審計及審閱聘約」)與本公司保持獨立。

審核委員會對天健德揚進行背景及桌面查核，確認其審計聘約團隊與本集團、董事、主要股東及高級管理層保持獨立。

基於上述原因，審核委員會信納天健德揚遵守相關道德規定，並就審計聘約而言屬獨立。

### c) 行業知識及技術能力

項目董事為天健德揚的聯合創辦人，擁有超過40年審計經驗，並曾於四大會計師事務所工作。質量監控覆核董事擁有超過25年審計經驗，並已在天健德揚工作超過20年。項目經理擁有超過10年審計經驗，並已在天健德揚工作超過8年。彼等均為合資格會計師，並為會計及財務匯報局註冊的公眾利益實體（「公眾利益實體」）審計聘約負責人，對香港上市公司擁有豐富審計經驗。審計團隊包括持有會計學士學位的高級審計員，對香港上市公司擁有豐富審計經驗，因而具備經驗及熟悉優質慣例。

天健德揚對審計香港及中國內地具有相類行業規模及營運概況的上市公司擁有直接經驗、知識及技術能力。天健德揚的此等專業知識與本公司的營運高度相關，並保證審計團隊具備充分能力處理本集團的監管及營運事宜。

### d) 聘約執行

據本公司所知、所信及所得資料，天健德揚與畢馬威具有可比較的標準。審核委員會審閱天健德揚擬定的審計計劃，包括其按人員資歷分配約2,000預算審計小時、風險評估方法、重要性門檻、計劃審計程序、方法及時間表，並確認該審計計劃旨在遵守適用審計準則。審核委員會評估審計聘約團隊具備充足及適當的資源，包括專業知識及時間以執行優質審計。

天健德揚擁有一群經驗豐富的審計師，使其能夠優化審計團隊的人員配置及運用，確保技能及經驗的適當組合。透過審慎管理建議審計團隊的組成及運用，天健德揚可進一步降低提供審計服務的整體成本，因此天健德揚向本公司收取的審計費用會較低，而不會影響審計質素。

## e) 與審核委員會的溝通及互動

審核委員會透過審閱審計計劃中擬定的溝通協議，評估天健德揚的溝通及互動安排。天健德揚將在整個審計過程中與審核委員會保持架構化及持續的溝通，包括：

- (i) 於2025年12月審計規劃階段舉行啟動會議，討論審計範圍、審計方法、風險評估、重要性及時間表；
- (ii) 於2026年1月至2月審計執行階段舉行中期會議，向審核委員會通報審計進度、初步發現、關鍵審計事項及任何識別的問題；及
- (iii) 於2026年3月下旬完成階段舉行結束會議，在年度業績及經審計財務報表定稿前報告審計發現、重大判斷、審計調整(如有)、未解決事項(如有)及結論。

天健德揚亦將在整個審計過程中適時向審核委員會報告重大審計事項。

## f) 監察程序

審核委員會透過審閱事務所按照香港會計師公會發出的香港質量管理準則第1號設立的質量管理框架、聘約層面監督及覆核安排，評估天健德揚的監察程序。天健德揚已按照香港質量管理準則第1號設立質量管理系統，其中包括但不限於項目董事及項目經理的密切監督，以及委派質量監控覆核董事覆核重大審計判斷及結論。

於2024年及2025年期間，本集團保持穩定的營運，其特點為複雜性有限。業務模式及核心活動保持一致，並由簡單的集團架構及少數營運附屬公司支持。概無進行重大收購、出售、重組或複雜交易。業務性質及複雜性，以及集團實體、營運基地、主要客戶及供應商的組成，概無重大變動。營運繼續集中於中國內地熟悉的監管框架內，本集團並無參與複雜金融工具或估值密集的業務。總括而言，審核委員會同意天健德揚的評估，即本集團營運的規模及風險狀況保持可控，與過往期間大致相同。

因此，審核委員會信納天健德揚屬獨立、具備能力及能夠執行優質審計，符合本公司的要求。審核委員會確認其持續監察外聘核數師表現及成效的責任，並將透過定期溝通、審閱重大審計事項及評估核數師表現，維持適當監察，以確保遵守適用專業標準及維持審計質素。

### 天健德揚就2025年度審計的審計時間表

時間階段	預計時間	詳細程序
審計規劃階段	2025年12月	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 與管理層及審核委員會溝通；</li> <li>2. 更新對本集團營運、主要收入來源及內部控制的了解；</li> <li>3. 識別及評估重大審計風險；</li> <li>4. 了解內部控制設計及運作；測試關鍵控制點；評估控制成效；確定實質性程序的範圍及性質；</li> <li>5. 執行存貨盤點及固定資產盤點。</li> </ol>
審計執行階段	2026年1月至 2026年3月	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 按照適用審計準則就開賬結餘及上年度比較數字執行審計程序；</li> <li>2. 執行實質性程序；著重高風險領域。</li> </ol>
完成及報告	2026年3月下旬	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 綜合審計證據；</li> <li>2. 與管理層及審核委員會溝通審計發現；</li> <li>3. 就載於本公司年報的業績公告及經審計綜合財務報表得出綜合財務業績結論。</li> </ol>

天健德揚已向審核委員會呈報其整體審計策略、審計計劃及擬定時間表。審核委員會已審閱並討論擬定審計計劃，並信納該計劃適當且足夠進行優質審計。

天健德揚確認審計將按照香港會計師公會發出的香港審計準則進行，並符合適用道德規定。在執行審計時，天健德揚將運用專業判斷，並在整個審計過程中保持專業懷疑態度。

擬定審計計劃包括(其中包括)評估綜合財務報表重大錯報風險、了解及評估相關內部控制，以及設計及執行應對識別風險的審計程序。

天健德揚已根據其對本集團業務及財務資料的初步了解，識別重點審計領域，包括收入確認及預期信貸虧損撥備。

根據天健德揚擬定的審計時間表，審計規劃工作將於2025年12月展開，審計工作將於2026年1月起進行，審計目標於2026年3月中旬完成。

天健德揚確認將分配充足及適當的審計資源以符合擬定時間表。

審核委員會信納擬定審計策略、審計計劃及時間表合理且充足，足以讓新任核數師完成所有必要審計程序而不影響審計質素，而天健德揚承諾的資源足以支持該審計聘約。

審核委員會注意到審計規劃程序於2025年12月展開，在年結前提供充足準備時間，而主要審計外勤工作及覆核階段已適當安排。

### **審核委員會對會計及財務匯報局檢查及補救措施的評估**

審核委員會注意到天健德揚為會計及財務匯報局於2023年選作檢查的20名公眾利益實體核數師之一，並被歸類為C類事務所。該甄選構成會計及財務匯報局例行檢查計劃的一部分，其本身並不表示任何不當行為或缺失。會計及財務匯報局的2023年度檢查報告以整合基礎列出發現及預期行動，而無識別個別事務所。

天健德揚已向本公司確認其已審閱相關會計及財務匯報局檢查報告，並已實施適當的補救及管治措施以回應會計及財務匯報局的期望。審核委員會亦已審閱會計及財務匯報局的2023年及2024/25年度檢查報告，並在顧及天健德揚的確認及其對天健德揚獨立性、能力及審計安排的整體評估後，信納天健德揚具備適當資格及能力履行其作為本公司核數師的職責。

## 審核委員會對較低審計費用及審計質素的評估

審核委員會注意到天健德揚就截至2025年12月31日止財政年度審計擬定的審計費用大幅低於畢馬威先前的報價。在評估該費用差異是否合理及審計質素會否受影響時，審核委員會比較天健德揚擬定的審計範圍、重點審計領域、人員架構、預算審計小時、審計時間表及高級項目人員參與程度與過往年度審計，並注意到兩者大致相若。

審核委員會特別注意到：

- (i) 擬定聘約項下的審計範圍並無重大縮減；
- (ii) 擬定審計方法仍以風險為基礎，並涵蓋本集團的主要審計風險及重點審計領域；
- (iii) 首年審計程序已明確納入擬定審計計劃、人員分配及審計時間表；及
- (iv) 本集團的營運、組織架構及風險狀況保持穩定，複雜性並無重大增加，年內概無重大收購、出售或重組，亦無進行複雜交易。

審核委員會進一步認為，較低的審計費用主要歸因於人員組合、槓桿架構及組織架構的差異，而非審計工作、審計涵蓋範圍或高級監察層面的任何限制或縮減。

經綜合考慮上述因素，審核委員會信納與天健德揚商定的審計費用與所需審計工作相稱，且審計質素將不會受影響。

該公告所載所有其他資料保持不變，並就所有目的而言繼續有效。本補充公告應與該公告一併閱讀。

承董事會命  
中國天瑞汽車內飾件有限公司  
執行董事  
張靜蓉

中國，西安，2026年3月26日

於本公告日期，董事會包括兩名執行董事張靜蓉女士及鄒衛東先生；及三名獨立非執行董事朱紅強先生、周根樹先生及陳耿先生。