

湖南丽臣实业股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

湖南丽臣实业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）作为公司2025年度审计机构。

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》和《湖南丽臣实业股份有限公司章程》等规定和要求，公司对致同会计师事务所（特殊普通合伙）在审计中的履职情况进行了全面、客观、审慎的评估。具体情况如下：

一、致同会计师事务所基本情况

（一）基本信息

事务所名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011年12月22日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层		
首席合伙人	李惠琦	上年末合伙人数量	244人
上年末执业人员数量	注册会计师		1,361人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		461人
2024年（经审计）业务收入	业务收入总额	26.14亿元	
	审计业务收入	21.03亿元	
	证券业务收入	4.82亿元	
2024年上市公司（含A、B股）审计情况	客户家数	297家	
	审计收费总额	3.86亿元	
	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，电力、热力、燃气及水生产供应业，交通运输、仓储和邮政业等。	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	23	

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

（三）投资者保护能力

致同具有良好的投资者保护能力，已购买职业保险，累计赔偿限额9亿元，职业保险购买符合相关规定。2024年末职业风险基金1,877.29万元，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。

（四）独立性

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

（五）诚信记录

致同近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚5次、行政监管措施19次、自律监管措施13次和纪律处分3次。执业人员无因执业行为受到刑事处罚，81名执业人员因执业行为受到处理处罚，其中行政处罚6批次、行政监管措施20次、自律监管措施11次、纪律处分6次。

二、致同会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

致同在担任公司2025年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，项目现场负责人具备中国注册会计师执业资格。核心团队成員具备上市公司审计经验，后台支持团队包括财务管理、税务、内控及风险管理等多领域专家，以保障对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及实施情况

2025年年度审计过程中，致同针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括营业收入的确认及应收账款减值等。致同全面配合公司审计工作，充

分满足了公司报告披露时间要求。致同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。

（三）意见分歧解决

致同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，致同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。

（四）项目质量复核

审计过程中，致同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。

（五）项目质量检查

致同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。致同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。

三、审计结论恰当性

致同基于充分、适当的审计证据，出具的2025年度审计报告（审计意见类型为无保留意见），客观、公允地反映了公司2025年度财务状况、经营成果和现金流量，审计结论恰当、合理。

四、评估结论

经综合评估，致同会计师事务所在2025年度担任公司审计机构期间，能够严格遵守相关法律法规、审计准则及公司制度要求，勤勉尽责、恪尽职守，配备的审计团队专业能力强、资源充足，审计工作方案科学合理，审计程序执行

到位，审计质量管理严格，能够准确、及时地完成各项审计工作，出具的审计报告客观、公允，切实履行了审计机构的职责，能够满足公司年度审计及信息披露工作的需求。

湖南丽臣实业股份有限公司董事会

2026年4月22日