

# 上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况评估报告

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司（以下简称“丽人丽妆”或“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2024 年度财务报表及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关法律法规及《公司章程》的要求，现对立信 2024 年审计中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、2024 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况及项目合伙人基本情况

##### 1、会计师事务所基本情况

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。

立信 2024 年业务收入（未经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2024 年度立信为 693 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.54 亿元，同行业上市公司审计客户 9 家。

##### 2、项目成员基本情况

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在立信执业时间	开始为本公司提供审计服务
项目合伙人	葛伟俊	2000 年 6 月	1996 年	2008 年 12 月	2024 年

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在立信执业时间	开始为本公司提供审计服务
签字注册会计师	王薇	2003年11月	2004年	2008年12月	2024年
项目质量控制复核人	朱育勤	2000年6月	1997年	2000年9月	2024年

立信、项目合伙人及签字注册会计师葛伟俊先生、质量复核合伙人朱育勤女士及签字注册会计师王薇女士不存在可能影响独立性的情形。

## （二）聘任会计师事务所履行的程序

因普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）已连续 11 年为公司提供审计服务，经综合考虑现有业务状况、发展需求及整体审计需求，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定，公司采用公开招标的方式确认立信作为公司 2024 年度审计机构，并提交股东大会、董事会、监事会进行审议。

经公司审计委员会 2024 年第 2 次会议、第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十二次会议及 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司 2024 年度审计机构的议案》，同意聘请立信为公司 2024 年财务报表和内部控制审计机构。

## 二、2024 年年审会计师事务所履职情况

### （一）质量管理水平

#### 1、项目咨询

立信根据与项目沟通、监督与复核相关的政策与程序，就重大审计及会计判断问题及时向风险及质量管理部及相关专业技术支持部门进行咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### 2、意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制，如项目质量复核合伙人与项目组

之间存在意见分歧，项目组应当负责向事务所相关部门进行咨询，包括：（一）向技术标准部提交重大会计审计问题请示；（二）向审计风险管理部提交重大风险问题及事项请示。只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人才能签署业务报告。近一年审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项未发生意见分歧的情况。

### 3、项目质量复核

立信对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外，立信对本公司审计项目委派质量复核合伙人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

2024 年年度审计过程中，立信会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 4、项目质量检查

立信风险管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平，主要包括实时项目质量监控检查和已完成项目的质量监控检查。立信始终关注质量监控检查中发现的问题，以不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。

### 5、质量管理缺陷识别与整改

立信制定了与质量监控检查相关的政策与程序，风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题，及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性，并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2024 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

## （二）工作方案

近一年审计过程中，立信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。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，涉及公司业务、财务、内控及信息系统等多个维度，覆盖公司重要风险领域及重要子/分公司。

近一年审计过程中，立信基于与公司商定的时间表，开展其年度审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。立信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成果。

### **（三）人力及其他资源配备**

立信配备了专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，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专业资质。事务所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

### **（四）信息安全管理**

立信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，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的所有客户保密信息严格进行保密。在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，在事务所和项目组层面建立和实施了一系列有关措施及制度，并能够有效执行。

### **（五）风险承担能力水平**

截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

按照 2024 年年报工作安排及《业务约定书》的相关规定，立信对公司 2024 年度财务报告及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

经审计，立信认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。立信出具了标准无保留

的审计意见。

在执行审计工作的过程中，立信会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

### 三、公司对 2024 年审会计师履职情况的评估

经公司评估和审查，认为立信在公司 2024 年年度报告审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2024 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。

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

2025 年 3 月 28 日