

法狮龙家居建材股份有限公司

2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

法狮龙家居建材股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对天健 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

天健会计师事务所成立于 1983 年 12 月，是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构。综合实力名列前茅，事务所总部位于浙江杭州。天健拥有丰富的执业经验和雄厚的专业能力，服务包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、省属大型国企、外商投资企业等客户。截止 2023 年末，天健拥有合伙人 238 人、注册会计师 2,272 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 名。2023 年度服务上市公司客户家数 675 家，实现业务收入总额 34.83 亿元。

二、执业记录及独立性情况

（一）执业记录

签字注册会计师（项目合伙人）：黄加才，2007 年注册为执业注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计业务，2007 年开始在天健执业；近三年签署了博创科技、海宁皮城和芯能科技等上市公司年度审计报告。

签字注册会计师：刘芳，2010 年成为中国注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计业务，2010 年开始在天健执业。近三年，签署或复核海宁皮城、晨丰科技等上市公司年度审计。

质量复核人员：丁锡锋，2007 年成为中国注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计业务，2007 年开始在天健执业。近三年，签署或复核日发精机、春晖智控、浙江东日等上市公司年度审计报告。

（二）独立性

天健及项目合伙人、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。

三、质量管理水平

1、审计团队人员配置

2023 年度天健为公司配备了专业的审计工作团队，项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年相关行业上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

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。2023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

审计过程中，天健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等。

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独立性的检查等。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完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、信息安全管理

天健制定了涵盖档案管理和保密制度等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中能有效执行信息安全保护义务。

五、风险承担能力水平

截至 2023 年末，天健累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 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。

综上所述，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健在2023年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为一年来天健在资质、人员及其他资源配备、质量管理水平等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。

法狮龙家居建材股份有限公司董事会

2024年4月28日

