

# 湘财股份有限公司董事会审计委员会 对会计师事务所履行监督职责情况报告

2026年1月6日至2026年1月30日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）对湘财股份有限公司（以下简称“公司”）2025年度财务报告进行了审计，并于2026年2月6日形成了初步审计意见。在天健会计师事务所审计期间，董事会审计委员会与会计师事务所进行了充分的沟通，并对湘财股份有限公司（以下简称“公司”）2025年度财务报告进行了审阅，现对天健会计师事务所2025年度的审计工作总结及审计委员会履行监督职责情况报告如下：

## 一、聘任会计师事务所基本情况

### （一）会计师事务所基本情况

天健会计师事务所成立于2011年7月18日，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，连续多年综合排名位列全国内资所前二，全球排名前二十位。

首席合伙人为钟建国先生。截至2025年末合伙人数量：250人，2025年末注册会计师人数：2363人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：954人。

### （二）聘任会计师事务所履行的程序

经公司第十届董事会第十四次会议及2024年年度股东大会审议

通过，公司聘请天健会计师事务所为公司 2025 年度财务报告审计及内部控制审计机构。

## 二、审计工作基本情况

2025 年 12 月 5 日，天健会计师事务所与公司计划财务部就公司 2025 年度审计事项进行了沟通，并将沟通情况及初步审计计划与董事会审计委员会委员、独立董事进行沟通与讨论；审计委员会委员、独立董事于 2026 年 1 月 21 日和 2026 年 3 月 10 日与天健会计师事务所进行了审计沟通工作；审计委员会于 2026 年 3 月 20 日召开会议审议通过了《公司 2025 年度报告及摘要》；根据天健会计师事务所审计小组的审计时间安排，审计小组在约定时限内完成了审计程序。

## 三、年审会计师遵守职业道德基本原则情况

### 1、独立性

天健会计师事务所所有职员未在公司任职，并未获取除法定审计必要费用外的任何现金及其他任何形式经济利益；天健会计师事务所与公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系；审计小组成员和公司决策层之间不存在关联关系。

在本次审计工作中，天健会计师事务所及审计成员始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

### 2、专业胜任能力

审计小组组成人员具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注

和职业谨慎性。

### 3、严守职业道德

审计工作中，天健会计师事务所及时与公司独立董事、董事会审计委员会就公司年度审计工作安排进行制定、沟通、确认，与公司独立董事共同重点关注审计工作中的项目组成员的构成，审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点等相关问题，认真接受公司董事会审计委员会的督促，保证了公司年度报告的真实、准确、完整和及时，保证了公司信息披露的高质量性。

## 四、审计计划、审计程序及出具审计报告意见情况

### 1、合理编制审计工作计划

在本年度审计过程中，审计小组通过初步业务活动制定了具体的审计计划，为完成审计任务和降低审计风险做了充分的准备。

### 2、严格执行审计程序

审计小组在根据公司的内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行评价的基础上确定需重点实施的实质性测试程序。在符合性测试审计程序中为了获得内部控制有效运行的审计证据，审计小组执行了内部控制和穿行测试的程序。在实质性测试审计程序中审计人员执行了检查、函证、计算、监盘、分析性复核等审计程序，为各类交易、账户余额的列报获取了充分必要的审计证据。

### 3、出具真实完整的审计报告

审计小组在本次年度审计中按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，为发表审计意见获取了充分、适当的审计

证据。天健会计师事务所对公司财务报告发表的无保留审计意见是在获取充分、适当的审计证据的基础上作出的。

## **五、会计师事务所年审过程中的建议和公司的改进情况**

天健会计师事务所在审计过程中，从实际出发，实事求是，对公司提出了改进意见。公司对其提出的改进意见已经采纳，并已实施改进。

## **六、审计委员会对会计师事务所监督情况**

审计委员会在查阅了天健会计师事务所的基本情况、资格证照、专业胜任能力、投资者保护能力、独立性、诚信记录以及过往审计工作总结报告等相关信息后，认为天健会计师事务所具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，能够保持独立性、具有专业胜任能力和投资者保护能力，独立、客观、公正地完成审计工作，能够胜任 2025 年度审计工作。为了保证审计业务的连续性，向董事会提议续聘天健会计师事务所为公司 2025 年度财务报告审计及内部控制审计机构。

2026 年 1 月 21 日，审计委员会通过通讯的形式与负责公司审计工作的签字注册会计师召开审前沟通会议，对 2025 年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等相关事项进行了沟通。

2026 年 3 月 10 日，审计委员会通过通讯的形式与负责公司审计工作的签字注册会计师召开工作沟通会议，对 2025 年度审计结论、关键审计事项进行沟通。审计委员会成员听取了天健会计师事务所关于公司审计内容相关调整事项、审计过程中发现的问题及审计报告的

出具情况等的汇报，并对审计发现问题提出建议。

## 七、总体评价

公司审计委员会严格遵守中国证券监督管理委员会、上海证券交易所及《湘财股份有限公司章程》、《湘财股份有限公司董事会审计委员会实施细则》等有关规定，充分发挥专业委员会的工作职能，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年度报告审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

审计委员会认为：

1、天健会计师事务所能够认真履行审计职责，及时地完成公司2025年度审计工作，审计时间充分，审计人员配置合理、执业水平胜任审计工作的要求；

2、审计报告如实地反映了公司2025年度财务状况和经营情况；

3、截至本报告提交之日，未发现参与公司2025年度审计工作的人员有违反相关保密规定的行为。

湘财股份有限公司

董事会审计委员会

2026年3月20日