

证券代码：920030

证券简称：德众汽车

公告编号：2025-020

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）作为公司 2025 年年度审计机构。根据财政部及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规的要求，公司对中兴华在近一年审计中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

（一）基本情况

- 会计师事务所名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
- 成立日期：2013 年 11 月 4 日
- 组织形式：特殊普通合伙
- 注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层
- 首席合伙人：李尊农
- 截至 2025 年度末，中兴华合伙人数量：212 人，注册会计师人数：1084 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：532 人。
- 中兴华 2024 年收入总额（经审计）：203,338.19 万元，审计业务收入（经审计）：154,719.65 万元，证券业务收入：33,220.05 万元，2024 年上市公司年报审计客户家数：170 家，收费总额 22,297.76 万元。服务的同行业上市公司审计客户家数为 8 家。
- 2025 年上市公司审计客户前五大主要行业：

行业序号	行业门类	行业大类
C	制造业	制造业
I	信息传输、软件和信息技术服务业	信息传输、软件和信息技术服务业
F	批发和零售业	批发和零售业
N	水利、环境和公共设施管理业	水利、环境和公共设施管理业
K	房地产业	房地产业

（二）聘任会计师事务所履行的程序

2025年4月23日，公司召开第四届董事会审计委员会第五次会议、第四届董事会第六次会议，审议并通过《续聘或者变更会计师事务所的议案》，提请股东会审议。2025年5月15日，2024年年度股东会审议通过，同意续聘中兴华为公司2025年度审计机构，负责公司2025年度财务报告等审计工作。

二、2025年会计师事务所履职情况

中兴华在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务保持、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

（一）咨询及意见分歧解决

中兴华已建立并运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，中兴华实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

（二）项目组内部复核

中兴华针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是

否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

（三）独立复核

中兴华针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按中兴华质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

（四）质量管理体系的监控和整改

中兴华按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入中兴华的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，按固定周期实施。

在执行本公司 2025 年报审计的过程中，中兴华各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

（五）工作方案

在执行本公司 2025 年报审计的过程中，中兴华针对本公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

在执行本公司 2025 年报审计的过程中，中兴华全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中兴华就预审、终审等阶段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。

（六）人力及其他资源配备

中兴华项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。中兴华在全所范围内统一委派具备充足专业胜任能力与时间保障的项目合伙人执行本次审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考量专业人员的专业知识、技术专长、实务经验及其对本公司所处相关行业的熟悉程度等因素后，委派具备必要素质、专业胜任能力与时间保障的项目经理及其他项目组成员。

中兴华开发、维护并运用较为完善的执业规范数据库等知识资源及信息技术

资源，为质量管理体系的运行与审计业务的开展提供支撑。

（七）信息安全管理

中兴华遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。中兴华制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序确保制度落实。在执行本公司 2025 年报审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

三、公司对会计师事务所履职评估情况

经公司评估和审查，认为中兴华具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。在公司年报审计过程中，做到坚持以公允、客观的态度进行独立审计，展现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 22 日