

湖南郴电国际发展股份有限公司董事会 对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

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》和《公司章程》等规定和要求，湖南郴电国际发展股份有限公司董事会（以下简称“公司”）本着勤勉尽责的原则，对会计师事务所 2025 年度的履职情况进行认真评估，现将履职情况报告如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）机构信息

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）成立于 2011 年 7 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，拥有丰富的执业经验和雄厚的专业能力，拥有包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、国企、外商投资企业等在内的固定客户 7,000 余家，其中上市公司客户 756 家。

天健总部在浙江杭州，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，组织形式为特殊普通合伙，首席合伙人为钟建国。

（二）项目信息

1、基本信息

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息如下：

项目合伙人及签字注册会计师 1：郑生军，2004 年成为注册会计师，2004 年开始在天健执业，2024 年起为本公司提供审计服务，近三年签署或复核了包括芒果超媒、华联瓷业、湖南白银、岳阳兴长等上市公司审计报告。

签字注册会计师 2：邓梦婕，2018 年成为注册会计师，2018 年开始在天健执业，2024 年起为本公司提供审计服务，近三年签署或复核了包括华曙高科、华菱线缆等上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：梁志勇，2006 年成为注册会计师，2006 年开始在天健从事上市公司审计，近三年签署或复核了包括和泰机电、泰福泵业、新安股份、华达新材、顾家家居等上市公司审计报告。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况

（一）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。

（二）质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与天健专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组在执业过程中遇到意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。天健明确规定，在意见

分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。项目合伙人和项目质量控制复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。

2025 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

天健制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

4、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，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了天健完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2025 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。

（三）工作方案

2025 年年度审计过程中，天健针对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司

的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算等。

天健全面配合公司审计工作，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完成各项工作，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。

（四）人力及其他资源配备

天健配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天健建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，在必要时向项目组提供审计服务支持。

（五）信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健制定了涵盖业务工作底稿管理、信息工作管理、档案管理、保密管理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，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，并能够有效执行。

（六）风险承担能力水平

天健具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2025 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 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。

三、聘任会计师事务所履行的程序

2025 年 4 月 24 日，公司第七届董事会第五次会议审议通过

《关于续聘公司 2025 年度财务和内控审计机构的议案》，公司独立董事对上述议案发表了同意的独立意见。后该议案经公司 2024 年年度股东会审议通过，同意续聘天健为公司 2025 年度财务和内控审计机构，聘期为一年。

四、总体评价

董事会认为天健在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，按时完成了公司 2025 年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

湖南郴电国际发展股份有限公司董事会

2026 年 4 月 22 日