

乐歌人体工学科技股份有限公司

2025年度会计师事务所履职情况评估报告

乐歌人体工学科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”）作为公司2025年度财务及内部控制审计机构。根据《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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等的规定和要求，公司对毕马威华振2025年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为毕马威华振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、2025年年审会计师事务所基本情况

（一）资质条件

毕马威华振会计师事务所于1992年8月18日在北京成立，于2012年7月5日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012年7月10日取得工商营业执照，并于2012年8月1日正式运营。

毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层。

毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

截至2025年12月31日，毕马威华振有合伙人247人，注册会计师1,412人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过330人。

毕马威华振2024年经审计的业务收入总额超过人民币41亿元，其中审计业务收入超过人民币40亿元（包括境内法定证券服务业务收入超过人民币9亿元，其他证券服务业务收入约人民币10亿元，证券服务业务收入共计超过人民币19亿元）。

毕马威华振2024年上市公司年报审计客户家数为127家，上市公司财务报表审计收费总额约为人民币6.82亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，采矿业，批发和零售业，农、林、牧、渔业，住

宿和餐饮业，科学研究和技术服务业，卫生和社会工作，水利、环境和公共设施管理业，文化、体育和娱乐业以及租赁和商务服务业。毕马威华振2024年本公司同行业上市公司审计客户家数为5家。

（二）执业记录

1、基本信息

本项目的合伙人张晓磊先生，2009年取得中国注册会计师资格。张晓磊先生2004年开始在毕马威华振执业，2005年开始从事上市公司审计，从2023年开始为本公司提供审计服务。张晓磊先生近三年签署或复核上市公司审计报告8份。

本项目的签字注册会计师高竞雪女士，2008年取得中国注册会计师资格。高竞雪女士2004年开始在毕马威华振执业，2004年开始从事上市公司审计，从2023年开始为本公司提供审计服务。高竞雪女士近三年签署或复核上市公司审计报告8份。

本项目的质量控制复核人徐敏先生，2002年取得中国注册会计师资格。徐敏先生1998年开始在毕马威华振执业，1999年开始从事上市公司审计，从2023年开始为本公司提供审计服务。徐敏先生近三年签署或复核上市公司审计报告8份。

2、诚信记录

近三年，毕马威华振及其从业人员未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、或证券交易所的自律监管措施或纪律处分；毕马威华振和四名从业人员曾受到地方证监局出具警示函的行政监管措施一次；两名从业人员曾受到行业协会的自律监管措施一次。根据相关法律法规的规定，前述事项不影响毕马威华振继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

3、独立性

毕马威华振及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

二、聘任会计师事务所履行的程序

2025年4月18日，召开第五届董事会第三十七次会议、第五届监事会第二十

九次会议，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》。后该议案于2025年5月12日经公司2024年度股东大会审议通过，公司同意聘任毕马威华振为公司2025年度审计机构，聘期为一年。

三、2025年度会计师事务所履职情况

（一）质量管理水平

1、项目咨询

2025年年度审计过程中，毕马威华振就公司重点会计审计事项与公司及时沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧的处置

毕马威华振制定了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。2025年年度审计过程中，毕马威华振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

2025年年度审计过程中，毕马威华振实施了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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计人员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

毕马威华振设立质控部门，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。毕马威华振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进行独立性测试；其他监控活动。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。2025年年度审计过程中，毕马威华振没有在项目质量检查方面发现重大问题。

5、质量管理缺陷识别与整改

毕马威华振根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了毕马威华振完整、全面的质量

管理体系。基于该质量管理体系，毕马威华振在2025年年度审计过程中没有质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，毕马威华振勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）工作方案

2025年年度审计过程中，毕马威华振就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项与审计委员会、公司独立董事及公司经营管理层进行了沟通，针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。负责公司审计工作的注册会计师及项目经理与审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对2025年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计结论等相关事项进行了沟通。毕马威华振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，充分满足了公司相关报告披露时间要求。

（三）人力及其他资源配备

毕马威华振配备了专属审计工作团队，核心团队成员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。项目负责合伙人均由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了毕马威华振在信息安全管理中的责任义务。毕马威华振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，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。

（五）风险承担能力水平

毕马威华振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。毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币2亿元，符合法律法规相关规定。近三年毕马威华振在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：此期间审结债券相关民事诉讼

案件，终审判决毕马威华振按2%-3%比例承担赔偿责任（约人民币460万元），案款已履行完毕。

四、对会计师事务所履职情况的评估

经评估，公司认为，毕马威华振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，表现了良好的职业操守和业务素质，按时高质量完成了公司2025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，能够满足本公司审计工作的要求。

乐歌人体工学科技股份有限公司董事会

2026年4月27日