

欧派家居集团股份有限公司

对华兴会计师事务所（特殊普通合伙）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》等法律法规和《欧派家居集团股份有限公司章程》《欧派家居集团股份有限公司董事会审计委员会工作细则》等规定和要求，欧派家居集团股份有限公司（以下简称“公司”）对华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴会计师事务所”）2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为华兴会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，具体情况如下：

一、华兴会计师事务所的基本情况

（一）华兴会计师事务所的资质条件

华兴会计师事务所前身系福建华兴会计师事务所，创立于 1981 年，隶属福建省财政厅。1998 年 12 月，与原主管单位福建省财政厅脱钩，改制为福建华兴有限责任会计师事务所。2009 年 1 月，更名为福建华兴会计师事务所有限公司。2013 年 12 月，转制为福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。2019 年 7 月，更名为华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。

华兴会计师事务所成立于 2013 年 12 月 9 日，首席合伙人为童益恭先生，合伙人数量为 66 名，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2023 年 12 月 31 日，华兴会计师事务所基本情况如下：

名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
成立日期	2013 年 12 月 9 日	
注册地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼	
项目	2023 年	
注册会计师人数	337 人	
签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数	173 人	
业务收入总额	人民币 44,676.50 万元	
审计业务收入	人民币 42,951.70 万元	
证券业务收入	人民币 24,547.76 万元	
2023 年审计	上市公司家数	82 家

上市公司情况	审计收费总额	人民币 10,395.46 万元
	主要行业分布	制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业、房地产业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业等
	本公司同行业上市公司审计客户家数	2 家

(二) 聘任会计师履行的程序

经公司第四届董事会第四次会议及 2022 年年度股东大会审议通过，同意公司聘任华兴会计师事务所作为公司 2023 年度审计机构。公司独立董事对该事项发表了独立意见，董事会审计委员会也发表了书面审核意见。

二、华兴会计师事务所执业记录

(一) 年审会计师主要人员的基本情况

姓名	职务	何时开始从事上市公司审计	何时开始在华兴会计师事务所执业	何时开始为公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
冯军	项目合伙人、签字注册会计师	2005 年	2019 年	2022 年	为多家上市公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和重大资产重组审计等证券服务，具备相应专业胜任能力
傅鹏	签字注册会计师	2012 年	2020 年	2020 年	为多家上市公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和重大资产重组审计等证券服务，具备相应专业胜任能力
姚静	项目质量控制复核人	2000 年	2021 年	2023 年	近三年签署和复核了多家上市公司审计报告

负责公司 2023 年度审计工作的华兴会计师事务所项目合伙人冯军、签字注册会计师傅鹏、项目质量控制复核人姚静均为注册会计师，最近三年未受到刑事处罚，证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分，亦不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

(二) 独立性和诚信记录

华兴会计师事务所不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。华兴会计师事务所近 3 年因执业行为受到监督管理措施 3 次，不存在因执业行为受到刑事处罚、

行政处罚、自律监管措施及纪律处分的情况。11名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施2次、自律监管措施1次、自律惩戒2次，无从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分。

三、会计师事务所履职情况评估

（一）2023年度审计计划及工作方案

华兴会计师事务所在开展2023年度审计工作前，向公司审计委员会、管理层及相关部门汇报了2023年度审计计划及工作方案。年审会计师事务所工作方案要素齐全，方案切实可行，项目方案中包含年度审计的实施目标及范围、审计计划、审计程序、时间和审计小组的人员构成等基础内容，同时涵盖本项目的重点和难点分析、审计工作和沟通机制等内容。

审计过程中，华兴会计师事务所全面配合公司年报披露工作，满足了上市公司年度财务报告及审计报告的披露时间要求。在审计计划的实际执行过程，审计机构严格执行预审、期末审计、审计报告出具的时间表，按质按量提交各项工作内容，完成了2023年度审计工作。

（二）人力及其他资源配备

华兴会计师事务所在担任公司2023年年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，会计师人员结构合理、专业配置齐全，分工明确，核心团队成员具备多年上市公司，尤其是大型制造企业审计经验。公司年度审计项目合伙人由华兴会计师事务所管理合伙人担任，项目现场负责人由熟悉家居行业业务的签字会计师担任。华兴会计师事务所配置了包括信息管理、内部控制、风险管理、税务等领域的专业人士，能为公司年度审计工作提供充足的资源配置。

（三）质量管理水平

1. 质量管理目标

华兴会计师事务所在执行审计业务时，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，确保审计质量。

2. 项目咨询

2023年度审计过程中，华兴会计师事务所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。

3. 意见分歧解决

华兴事务所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 年度审计过程中，华兴事务所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。

4. 项目质量复核

审计过程中，华兴会计师事务所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。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小组成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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

华兴会计师事务所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华兴会计师事务所完整、全面的质量管理体系。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了华兴会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。华兴会计师事务所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

华兴会计师事务所职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定，截至 2023 年 12 月 31 日，华兴会计师事务所已购买累计赔偿限额为 8,000 万元的职业保险，未计提职业风险基金。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。华兴会计师事务所近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

四、公司对华兴会计师事务所履职的评估意见

经对华兴会计师的履职情况进行核查和评估，公司认为华兴会计师事务所具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。其在执业过程中坚持客观独立的审计原则，客观、公正公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告完整、客观、清晰。

欧派家居集团股份有限公司董事会

2024年4月25日