

深圳市富安娜家居用品股份有限公司 关于致同会计师事务所（特殊普通合伙）的 履职情况评估报告

深圳市富安娜家居用品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）作为公司2023年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同在2023年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本信息

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）是中国最早的会计师事务所之一，成立于1981年。致同总部设于北京，是 Grant Thornton International Ltd（GTIL，致同国际）在中国唯一的成员所，英文名称为 Grant Thornton。致同是首批获得从事证券期货相关业务资格、首批获准从事特大型国有企业审计业务资格及首批取得金融审计资格的会计师事务所之一；同时也是首批获得H股企业审计资格的内地事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。

截至2023年末，致同拥有合伙人225名、注册会计师1,364名、从业人员近6,000名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过400名。

（二）投资者保护能力

致同已购买职业保险，累计赔偿限额9亿元，职业保险购买符合相关规定。2022年末职业风险基金1,089万元。

近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

（三）诚信记录

致同近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施10次、自律监管措施3次和纪律处分1次。30名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施10次、自律监管措施3次和纪

律处分 1 次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置情况

致同会计师事务所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、香港注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务高级人员担任。

致同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，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，致同针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、存货跌价、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。致同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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

致同在执行审计业务时，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，从业务承接、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：

1、业务承接

致同在项目承接前需对所承接项目进行业务承接阶段尽职调查，承接前需经质量控制委员会审核通过方可承接。

2、项目咨询

2023 年年度审计过程中，致同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

致同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 年年度审计过程中，致同就公司的所有重大会计审计事项与专业技术部达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

4、项目质量复核

审计过程中，致同实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部三级复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部三级复核包括项目现场负责人复核、项目负责经理复核和项目合伙人复核。项目组内部复核与外部独立复核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提供了质量保证。

5、项目质量检查

致同质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。致同质量管理体系的监控活动包括：（1）是否遵循了职业道德和独立性的相关规定；（2）从业务承接到出具报告，是否遵循了事务所质量管理的政策和程序；（3）在执业过程中，是否遵循了执业准则和事务所规定，包括重要审计程序是否实施及实施是否到位，是否获取充分、适当的证据，得出的结论是否恰当。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。

6、质量管理缺陷识别与整改

致同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完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

深圳市富安娜家居用品股份有限公司

董事会审计委员会

2024 年 4 月 25 日