

湖南白银股份有限公司 董事会对会计师事务所 2025 年度履职情况 的评估报告

湖南白银股份有限公司（以下简称“公司”）对天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）担任公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。根据《公司法》《证券法》《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 1 号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，对天职国际履职情况进行评估，现就具体情况说明如下：

一、2025 年年度审计会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

天职国际创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家

实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。天职国际过去二十多年一直从事证券服务业务。

截至 2025 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 90 人，注册会计师 1016 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 403 人。

天职国际 2024 年度经审计的收入总额 25.01 亿元，审计业务收入 19.38 亿元，证券业务收入 9.12 亿元。2024 年度上市公司审计客户 154 家，主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业、科学研究和技术服务业等，审计收费总额 2.30 亿元，本公司同行业上市公司审计客户 88 家。

（二）投资者保护能力

天职国际按照相关法律法规在以前年度已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 20,000 万元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年（2023 年度、2024 年、2025 年及 2026 年初至本公告日止，下同），天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

（三）诚信记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 3 次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管

理措施 11 次、自律监管措施 4 次和纪律处分 4 次，涉及人员 39 名，不存在因执业行为受到刑事处罚的情形。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

（四）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 10 月 16 日召开第六届董事会第十七次会议、第六届监事会第十二次会议，于 2025 年 11 月 5 日召开 2025 年第二次临时股东大会审议通过了《关于聘请 2025 年度审计机构的议案》，同意聘任天职国际为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构，聘期一年。

二、会计师事务所履职情况评估

1、人力及其他资源配备

天职国际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专业资质。审计团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

2、审计工作方案

2025 年度，天职国际根据公司业务特点与实际情況，制定了完备、合理且具备可操作性的审计工作方案，配备了专门的审计项目团队，深入了解公司关于报告披露的时间要求，明确了服务安排、流程与具体方式，并能按计划按时完成各

项交付任务。审计工作聚焦公司的重要风险领域，涵盖收入确认、成本归集、坏账准备计提、资产减值测试、递延所得税资产确认以及合并报表等事项。

3、年审期间出具报告总体情况，包括审计意见类型

天职国际按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2025 年度财务报表及截至 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具标准无保留意见审计报告，同时对公司 2025 年度控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明、公司 2025 年度募集资金存放与使用情况、公司 2025 年度财务报告内部控制的有效性执行了相关工作，并出具了专项报告。

4、年审期间与管理层和治理层的沟通情况

天职国际就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、总体评价

经评估，公司董事会认为，天职国际在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2025 年度年报审计工作，出具了准确、无误的审计报告。

湖南白银股份有限公司董事会

2026 年 4 月 8 日