

贵州红星发展股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》和《贵州红星发展股份有限公司章程》等规定和要求，公司对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）2023年度审计工作进行了评估，经评估，公司认为，中兴华会计师事务所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、基本信息

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（下称中兴华）成立于1993年，2000年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。

注册地址为北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层。首席合伙人李尊农，执行事务合伙人李尊农、乔久华。

2、业务规模

2022年度末合伙人数量170人、注册会计师人数839人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数463人。2022年度经审计的业务收入184,514.90万元，其中审计业务收入135,088.59万元，证券业务收入32,011.50万元；2022年度上市公司年报审计115家，上市公司涉及的行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；建筑业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业等，审计收费总额14,809.90万元。

3、执业记录：

近三年中兴华因执业行为受到行政处罚2次、监督管理措施15次、自律监管措施2次。中兴华从业人员39名从业人员因执业行为受到行政处罚6次、监督管理措施37次、自律监管措施4次。根据相关法律法规的规定，前述监督管

理措施和自律监管措施及自律处分不影响中兴华继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

中兴华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、国有企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。该所建立了完善售后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，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

项目合伙人：徐世欣，1995 年成为中国注册会计师，1995 年开始从事上市公司审计业务，2014 年在中兴华会计师事务所执业，2022 年为本公司提供审计服务，近三年负责的上市公司红星发展 600367、济南高新 600807、澳柯玛 600336 等。

签字注册会计师：于焄焄，2018 年成为中国注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计业务，2018 年在中兴华会计师事务所执业，2022 年为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告红星发展 600367、赛轮轮胎 601058 等。

项目质量控制复核人：杨勇，1999 年成为注册会计师，自 2000 年起从事审计工作，自 2015 年加入中兴华，从事证券服务业务超过 22 年，近三年签署或复核的上市公司包括红星发展 600367、济南高新 600807 等。

项目质量控制复核人杨勇在希努尔 2018 年年报审计项目质量控制过程中因未按照审计准则要求勤勉尽责受到中国证监会行政处罚书。上述行政处罚情节与社会危害程度较低，不影响其执业。

中兴华和前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

（二）质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中兴华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。

2、意见分歧解决

中兴华制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或风控委员会成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要通过风控委员会讨论确定。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，中兴华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

审计过程中，中兴华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。

4、项目质量检查

中兴华质控部门负责对质量管理体系的监督、整改和运行承担责任。中兴华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。

综上，2023 年年度审计过程中，中兴华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）审计工作方案

2023 年年报审计启动前，中兴华制定了详细的审计计划，就审计范围、审计计划、审计方法、重点审计事项等同审计委员会进行了讨论和沟通。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、成本核算等。

（四）风险承担能力水平

中兴华计提职业风险基金 13,602.43 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 12,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：

在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华会计师事务所被判定在 20% 的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。

贵州红星发展股份有限公司

2024 年 4 月 24 日