

# 海澜之家集团股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

海澜之家集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡所”）作为公司 2023 年度财务审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对天衡所 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、资质条件

天衡所成立于 1985 年，2013 年从有限责任制事务所转制为特殊普通合伙制事务所。天衡所总部设在南京，注册地址为南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室，首席合伙人郭澳先生。截至 2023 年末，天衡所拥有合伙人 85 人，注册会计师 419 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师 222 人。

天衡所 2023 年度业务总收入 61,472.84 万元，其中，审计业务收入 55,444.33 万元（含证券业务收入 16,062.01 万元）。2023 年度 A 股上市公司年报审计客户共计 90 家，收费总额 8,123.04 万元，主要分布于制造业、科学研究和技术服务业、信息传输、软件和信息技术服务业等。

天衡所承做本公司 2023 年度审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在天衡所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	陆德忠	1995 年 12 月	2000 年 10 月	2000 年 10 月	2019 年度	海澜之家、宁波韵升、海锅股份、江苏舜天、日海智能
签字注册会计师	陆德忠	1995 年 12 月	2000 年 10 月	2000 年 10 月	2019 年度	
	徐娟娟	2023 年 10 月	2011 年 7 月	2023 年 10 月	2023 年度	海澜之家
质量控制复核人	王伟庆	1996 年 12 月	2000 年 1 月	2000 年 1 月	2019 年度	新日股份、海澜之家、红宝丽、中利集团

天衡所、项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

天衡所近三年未因执业行为受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，受到行政处罚 1 次、监督管理措施（警示函）6 次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 1 次（涉及 2 人）、监督管理措施（警示函）9 次（涉及 17 人）。

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、纪律处分等情况。

## 三、质量管理水平

天衡所根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号—业务质量管理》、《会计师事务所质量管理准则第 5102 号—项目质量复核》、《中国注册会计师审计准则第 1121 号—对财务报表审计实施的质量控制》，修订了《业务质量管理制度》，对其中涉及业务承接、业务复核、咨询与分歧、监控和整改等关键节点，制订了相关的管理细则，对标质量管理八大要素分解质量目标，构建以风险导向为核心的质量管理体系。

### （一）项目咨询

天衡所制定了技术咨询规程，对业务执行过程中的相关问题进行专业判断。项目组内部的咨询，由项目合伙人及具备相应经验的人员负责解答；重大问题或争议事项在项目组内部无法得到解决时，由项目合伙人评估相关问题的风险及其严重程度，提请质量管理部予以答复。天衡所质量管理部负责技术指导、疑难问题研究及内部咨询等。2023 年度审计过程中，天衡所对于项目组与项目合伙人提交的相关咨询事项，提供了及时有效的咨询与解决方案。

### （二）意见分歧解决

天衡所制定了专业意见分歧解决机制，对于项目组成员之间的意见分歧，由项目合伙人提出意见分歧解决方案并执行；对于项目组与被咨询者之间、项目合伙人与项目质量复核人员之间的意见分歧，由质量管理主管合伙人或在必要时召集风险管理与质量控制委员会决定问题的最终处理方案。风险管理与质量控制委员会是天衡所重大事项分歧解决的最高决策机构。重大意见分歧的解决记录于分歧事项底稿中。在重大意见分歧得到解决前，项目合伙人不得出具业务报告。2023年度审计过程中，天衡所就所有重大事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

### （三）项目质量复核

天衡所项目质量复核实施分级分类管理，所有的业务项目，需实施项目组内部复核和签发报告复核；对于指定为A类（上市实体）的审计项目，还需实施项目质量复核。天衡所《业务质量管理制度》明确了项目质量复核人员的委派与资质要求。天衡所还制定了项目质量控制复核的相关制度，明确了项目质量复核人员的复核责任与工作规范。只有完成项目质量复核，项目合伙人才可以签署业务报告。2023年度审计过程中，项目质量复核人与项目合伙人对重大事项与重大判断进行了讨论，对审计报告及财务报表进行了复核，并提出了复核意见，在出具报告前，所有复核意见均已得到解决。

### （四）监控和整改

天衡所建立了监控和整改制度，明确对于执行上市实体财报审计业务的项目合伙人的检查周期，并指定专人对检查完成情况进行记录。对检查中识别的业务层面的非重大缺陷，由项目合伙人落实整改措施；对于制度设计和执行方面的重大缺陷，由质量管理主管合伙人提出补救措施，并考虑对质量管理体系进行修订完善；质量管理部负责评价整改措施是否得到恰当的设计和执行。2023年度审计过程中，天衡所没有在项目质量检查方面发现重大问题，项目组成员未因质量问题受到问责。

## 四、审计工作方案

2023 年度审计过程中，天衡所针对公司实际情况，制定了全面合理的审计工作方案，并及时与公司管理层和审计委员会进行了沟通。审计工作围绕公司的主要业务风险和重要审计领域展开，包括收入确认、存货、商誉、应收账款、应付账款、货币资金等。天衡所制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作，满足了上市公司年度报告披露的时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

天衡所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行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天衡所质量管理体系团队，包括会计审计技术团队、税务团队、信息技术支持团队等，为质量管理体系的日常运行提供支持，并全程参与审计服务工作。天衡所持续加大信息技术方面的投入，将全面质量管理纳入线上实现全流程管理，通过数字化方法和技术应用，以应对审计风险。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天衡所在信息安全管理中的责任义务。天衡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。

## 七、风险承担能力水平

天衡所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，已购买的职业保险累计赔偿限额 1 亿元，具有良好的投资者保护能力。天衡所近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

## 八、总体评价

公司对天衡所相关资质和执业能力等进行了审查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足本公司审计工作的要求。

天衡所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，按时完成了公司 2023 年年度报告审计相关工

作，出具的审计报告客观、准确、完整、清晰、及时，切实地履行了审计机构应尽的职责。

特此报告。

海澜之家集团股份有限公司

2024年4月28日