

海澜之家集团股份有限公司

关于会计师事务所 2024 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 2024 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 2024 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 2024 年末，天衡所拥有合伙人 85 人，注册会计师 386 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师 227 人。

天衡所 2024 年度业务总收入 52,937.55 万元，其中，审计业务收入 46,009.42 万元（含证券业务收入 15,518.61 万元）。2024 年天衡所为 95 家上市公司提供 2023 年报审计服务，收入总额 9,271.16 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 2024 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	魏娜	2005 年 12 月	2007 年 12 月	2007 年 12 月	2024 年度	晶华新材、江苏舜天、卓郎智能、南大环境、红宝丽、源飞宠物、怡达股份、大千生态、海澜之家
签字注册会计师	魏娜	2005 年 12 月	2007 年 12 月	2007 年 12 月	2024 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	顾晓蓉	1995 年 12 月	2000 年 7 月	1993 年 8 月	2024 年度	大千生态、和林微纳、科思股份、南京公用、精华制药、雷尔伟、贝泰妮、海澜之家、新日股份

天衡所承做本公司 2024 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

天衡会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 6 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 3 次（涉及 6 人）、监督管理措施 9 次（涉及 19 人）、自律监管措施 6 次（涉及 13 人）和纪律处分 1 次（涉及 2 人）。

天衡所承做本公司 2024 年度审计项目的项目合伙人魏娜近三年未曾受到刑事处罚，因执业行为受到行政处罚一次、自律处分一次。签字注册会计师徐娟娟近三年未曾受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。项目质量控制复核人顾晓蓉近三年未曾受到任何刑事处罚、行政处罚，受到监管警示一次。

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。2024 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。2024 年度审计过程中，天衡所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无分歧意见。

（三）项目质量复核

天衡所项目质量复核实施分级分类管理，2024 年度审计过程中，天衡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、项目质量控制复核以及签发报告复核。审计项目组内部复核：现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

（四）监控和整改

天衡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《业务质量管理制度》，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2024 年度审计过程中，天衡所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案

2024 年度审计过程中，天衡所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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，包括收入确认、存货、商誉、应付账款、货币资金等。

天衡所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天衡所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。

五、人力及其他资源配置

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，截至2024年末，天衡事务所已计提职业风险基金余额为2,445.10万元，购买的职业保险累计赔偿限额：10,000.00万元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。天衡所近三年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况，具有投资者保护能力。

八、总体评价

经评估，公司认为天衡所具备担任公司财务审计机构和内部控制审计机构的资质条件，其质量管理水平、审计工作方案、人力及其他资源配置等能够满足公司审计工作的要求。天衡所在执行公司2024年度审计的过程中勤勉尽责，

按时完成了审计相关工作，出具的审计报告客观、真实地反映了公司的财务状况、经营成果和内部控制运行情况，切实履行了审计职责。

特此报告。

海澜之家集团股份有限公司

2025年4月29日