

浙江中国轻纺城集团股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

浙江中国轻纺城集团股份有限公司（以下简称公司）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天健所）作为公司 2023 年年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。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》等法律法规的要求，公司对天健所 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、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

机构名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 7 月 18 日

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

执业资质：首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构。连续多年综合排名位列全国内资所前二，全球排名前二十位。天健拥有包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、国企、外商投资企业等在内的固定客户 7,000 余家，其中上市公司客户 703 家，占全国市场份额的 13%，位列全国第一。2021 年至 2023 年期间，天健三年合计 IPO 过会家数 240 家、三年合计已发行家数 254 家以及三年在会数量占比三个维度指标均位居全国第一。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 25 日召开的第十届董事会第十六次会议、第十届监事会第十三次会议审议通过了《关于续聘会计师事务所及支付其 2022 年度审计报酬的议案》；公司于 2023 年 5 月 18 日召开 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的提案》，续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2023 年度财务审计和内部控制审计工作，聘期一年。

二、2023 年年度会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备情况

天健所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队队员均具备多年上市公司审计经验。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合伙人担任。截至 2023 年末，天健拥有合伙人 238 名、注册会计师 2,272 名、从业人员总数 7,600 余名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 名，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。天健所的后台支持包括税务、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）投资者保护能力

上年末，天健会计师事务所（特殊普通合伙）累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

（三）诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

（四）独立性

天健会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

（五）审计质量管理机制

天健所在执行审计业务时，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。

（六）信息安全管理

天健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）审计工作方案及其实施

为有序推进公司 2023 年度审计工作，天健所根据公司及下属企业实际情况，制定了全面合理、可操作性强的审计工作方案，并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。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、投资性房地产的账面价值等。在执行审计工作的过程中，天健所根据审计准则要求，勤勉尽责，就审计工作范围、审计方案和计划、年报审计要点及风险评估程序、总体审计结论等事项与公司管理层和治理层进行了沟通，保持独立、客观、公正、规范执业，切实履行了审计机构应尽的职责。

报告期内，天健所按照中国注册会计师执业准则及《企业内部控制审计指引》等的相关要求，天健所结合公司 2023 年年报工作安排，对公司 2023 年年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对非经营性资金占用其他关联资金往来等进行核查并出具了专项报告。经审计，天健所认为，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023

年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制；天健所出具了标准无保留意见的审计报告。

三、公司对会计师事务所履职情况的评估

经评估，公司认为天健所的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力等方面，能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。天健所在审计公司 2023 年年度报告工作履职过程中，严格遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，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 年年报审计相关工作，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，勤勉尽责，恪尽职守，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

浙江中国轻纺城集团股份有限公司

二〇二四年四月九日