

# 天下秀数字科技（集团）股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况评估报告

天下秀数字科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）作为公司 2024 年度财务报告审计机构和内控审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中汇 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中汇资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

#### 1. 基本信息

中汇于 2013 年 12 月改制为特殊普通合伙，管理总部设立于杭州，系原具有证券、期货业务审计资格的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务，具有上市公司审计工作的丰富经验和职业素养。截至 2024 年 12 月 31 日，中汇合伙人 116 人，注册会计师 694 人。2023 年度上市公司审计客户 180 家。

#### 2. 诚信记录

中汇近三年因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施9次、自律监管措施7次和纪律处分1次，未受到过刑事处罚。从业人员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9次、自律监管措施10次和纪律处分2次，涉及人员42人。

#### 3. 项目成员信息

项目合伙人：金刚锋，2010年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2011年10月开始在中汇所执业，2021年开始为本公司提供审计服务；近三年签署及复核超过10家上市公司审计报告。

签字注册会计师：余书杰，2020年成为注册会计师，2016年开始从事上市公司审计，2021年5月开始在中汇所执业，2022年开始为本公司提供审计服务；近三年签署及复核3家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：许菊萍，2002年成为注册会计师，2000年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2002年5月开始在本所执业；近三年复核超过10家上市公司审计报告。

### 二、执业记录

项目合伙人金刚锋于2024年5月28日受到中国证监会宁波证监局的行政监管措

施，由于对在浙江羊绒世家服饰股份有限公司首次公开发行股票并上市的申报文件中存在的加盟商及加盟店的管控关系、关联方及关联交易信息披露不充分、不完整的问题采取出具警示函的监管措施。

除此之外，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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

中汇会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、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。

### 三、质量管理水平

#### 1. 项目咨询

2024年年度审计过程中，中汇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

中汇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年年度审计过程中，中汇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，中汇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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

#### 4. 项目质量检查

中汇质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任，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。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

中汇根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中汇完整、全面的质量管理体系。2024年年

度审计过程中，中汇勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2024年年度审计过程中，中汇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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。中汇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。

中汇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成果。

#### **五、人力及其他资源配备**

中汇配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人为资深审计服务合伙人。中汇后台支持团队包括内部控制与风险管理、企业战略、数字化与IT咨询、内部审计、税务等多领域专家，参与对审计服务的支持。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中汇在信息安全管理中的责任义务。中汇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**

中汇未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额 30,000 万元，职业保险购买符合相关规定。近三年不存在因在执业行为相关民事诉讼中被判决承担民事责任的情况。

天下秀数字科技（集团）股份有限公司

2025年4月23日