

# 红星美凯龙家居集团股份有限公司

## 2024年度会计师履职情况评估报告

红星美凯龙家居集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请先机会计师事务所有限公司（以下简称“先机行”）作为公司2024年度中国香港审计机构，为公司2024年度国际会计准则财务报告提供审计服务。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》，公司对先机行2024年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为先机行资质等方面合规有效，能够满足公司审计工作的要求；履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，较好地完成了各项审计工作，具体情况如下：

### 一、资质条件

截至2024年12月31日，先机行基本情况如下：

事务所名称	先机会计师事务所有限公司（CL Partners CPA Limited）		
成立日期	2008年5月14日		
注册地址	香港特别行政区金钟道89号力宝中心二座3203A-5室		
首席合伙人	项婷	2024年末合伙人数量	7人
2024年末执业人员数量	注册会计师		32人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		7人
2024年业务收入	业务收入总额	8,000万元	
	审计业务收入	6,500万元	
	证券业务收入	6,000万元	
2024年上市公司（含H股）审计情况	客户家数	44家	
	审计收费总额	5,000万元	
	涉及主要行业	房地产和建筑、环保工程、农业、医疗、汽车、媒体及娱乐、科技、金融、营销、信贷等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	4家	

## 二、执业记录

### 1、基本信息

项目董事：阮倩婷女士（董事），毕业于香港理工大学会计及金融专业、香港执业会计师、在两家国际会计师公司（包括德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙））工作超过 12 年。

项目质量控制复核人：李偉志先生（董事），香港中文大学专业会计系学士、香港资深执业会计师、在一家四大国际会计师公司（德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙））工作超过 11 年。

项目质量控制复核人：何衡颖女士（技术部主管），香港浸会大学会计学商学士、香港会计师、在一家四大国际会计师公司（德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙））工作超过 8 年，并在香港会计师公会质量控制部和一家十大国际会计师公司（大信会计师事务所（特殊普通合伙））技术部工作超过 5 年。

### 2、诚信记录

上述项目成员不存在违反法规对独立性要求的情形，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益。项目成员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚的情况，未受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，也未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

### 3、独立性

项目董事阮倩婷、项目质量控制复核人李偉志先生及何衡颖不存在违反《香港会计师公会所颁布的道德守则》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，先机行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

先机行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，先机行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，先机行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

先机行质量控制部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。先机行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

先机行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先机行完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，2024 年年度审计过程中，先机行勤勉尽责，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，先机行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，其中包括投资性房地产公允价值评价、收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

先机行全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。先机行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、人力及其他资源配备

先机行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审计经验，并拥有香港注册会计师专业资质。项目董事由资深审计服务董事担任，项目现场负责人也由资深审计业务总监担任。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了先机行在信息安全管理中的责任义务。先机行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

先机会计师行根据香港会计师公会的执业要求购买职业责任保险，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

红星美凯龙家居集团股份有限公司董事会

2025年3月27日