

江苏红豆实业股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

江苏红豆实业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）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》，公司对公证天业在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为公证天业具备为上市公司提供审计服务的经验与能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，严格遵守《中国注册会计师审计准则》（以下简称“审计准则”）等规定，恪尽职守，遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了各项审计工作。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、基本情况

公证天业成立于 1982 年，是从事证券服务业务首批备案的会计师事务所之一，2013 年改制为特殊普通合伙性质会计师事务所。注册地址为无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室，首席合伙人为张彩斌。

截至 2023 年 12 月 31 日，公证天业共有合伙人 58 人，注册会计师 334 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 142 人。2023 年度，公证天业实现总收入（经审计）30,171.48 万元、审计业务收入 24,627.19 万元、证券业务收入 13,580.35 万元。上市公司年报审计家数 62 家，涉及行业主要包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等，审计收费 6,311 万元。其中，本公司同行业上市公司审计客户 50 家。

2、投资者保护能力

截至 2023 年末，公证天业已提取职业风险基金 89.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 1 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年，下同），公证天业不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

二、执业记录

1、人员信息

项目合伙人及签字注册会计师 1：华可天，2000 年成为注册会计师，2001 年开始从事上市公司审计，1997 年开始在公证天业执业，2023 年开始为公司提供审计服务；近三年签署的上市公司审计报告有海达股份（300320）、银邦股份（300337）、太极实业（600667）等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目签字注册会计师 2：陈飞霞，2015 年成为注册会计师，2015 年开始在公证天业执业，2015 年开始从事上市公司审计业务，2015 年开始为公司提供审计服务；近三年签署的上市公司审计报告有红豆股份（600400）、太极实业（600667），具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

质量控制复核人：薛敏，2000 年成为注册会计师，1997 年开始在公证天业执业，1997 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始为公司提供审计服务；近三年复核的上市公司审计报告有航亚科技（688510）、贝斯特（300580）、太极实业（600667）等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

2、诚信记录

拟聘任项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无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、纪律处分的情况。

3、独立性

拟聘任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均不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，公证天业就公司重大会计审计事项制定了相应的审计计划和质量标准，及时与公司、董事会审计委员会沟通，按时解决公司重点难点审计问题，确保各项审计工作正常推进。

2、意见分歧解决

公证天业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。2023 年年度审计过程中，公证天业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，公证天业实施了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。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。独立项目质量复核由独立于项目组的项目质量复核人员对项目组作出的重大判断和据以得出的结论进行复核及作出客观评价。

4、项目质量检查

公证天业设有监管和整改主管合伙人，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。公证天业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。例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。在审计过程中，公证天业在项目质量检查方面没有发现重大问题。

5、质量管理缺陷识别与整改

公证天业根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，公证天业在近一年审计过程中没有识别出重大质量管理缺陷。

综上，2023 年年度审计过程中，公证天业勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，公证天业针对公司的审计需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕重点审计领域展开，其中包括收入确认、应收账款坏账准备计提等。

公证天业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。公证天业就预审、终审等阶段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

公证天业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，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。公证天业的后台支持团队也全程对审计服务提供支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了公证天业在信息安全管理中的责任义务。公证天业已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

江苏红豆实业股份有限公司

董 事 会

2024年4月23日