

红星美凯龙家居集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

红星美凯龙家居集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚所”或“容诚会计师事务所”）作为公司 2023 年度中国境内审计机构，为公司 2023 年度中国会计准则财务报告及提供审计服务，同时聘任其为公司 2023 年度内部控制审计机构。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》，公司对容诚所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为容诚所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2023年12月31日，容诚所基本情况如下：

事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2013年12月10日	组织形式	特殊普通合伙企业
注册地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26		
首席合伙人	肖厚发	2023年末合伙人数量	179人
2023年末执业人员数量	注册会计师		1,395人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		745人
2022年业务收入	业务收入总额	26.63亿元	
	审计业务收入	25.40亿元	
	证券业务收入	13.52亿元	
2022年上市公司（含A、B股）审计情况	客户家数	366家	
	审计收费总额	4.29亿元	
	涉及主要行业	制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，建筑业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，文化、体育和娱乐业，采矿业、金融业，房地产业等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	3家	

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人：陈芳，1992年开始从事上市公司审计业务，1998年成为中国注册会计师，2019年开始在容诚会计师事务所执业，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目合伙人：邱小娇，2010年开始从事上市公司审计业务，2010年成为中国注册会计师，2019年开始在容诚会计师事务所执业，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：李平，2012年开始从事上市公司审计业务，2012年成为中国注册会计师，2019年开始在容诚会计师事务所执业，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：吴莉莉，2005年成为中国注册会计师，2006年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚会计师事务所执业。近三年复核过多家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人陈芳、项目合伙人邱小娇、签字注册会计师李平、项目质量控制复核人吴莉莉近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

容诚会计师事务所及上述人员不存在违反《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

2023年年度审计过程中，容诚所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

容诚所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。2023 年年度审计过程中，容诚所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，容诚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、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

容诚所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。容诚所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

容诚所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成容诚所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，2023 年年度审计过程中，容诚所勤勉尽责，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，容诚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，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。

容诚所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。容诚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、人力及其他资源配备

容诚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。项目负责合伙人均由资深审计服务合伙人担任，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容诚所在信息安全管理中的责任义务。容诚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

容诚所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买注册会计师职业责任保险，累计责任赔偿限额不低于 2 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。

红星美凯龙家居集团股份有限公司董事会

2024 年 3 月 28 日

红星美凯龙家居集团股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

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2023年度中国香港审计机构，为公司2023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2023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2022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	2023年末合伙人数量	6人
2023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		6人
2023年业务收入	业务收入总额	6,000万元	
	审计业务收入	4,500万元	
	证券业务收入	4,000万元	
2023年上市公司（含H股）审计情况	客户家数	26家	
	审计收费总额	3,000万元	
	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：项婷女士（董事总经理），香港中文大学工商管理学士、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 10 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项婷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

2023 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。2023 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，2023 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

2023 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

2024 年 3 月 28 日