

摩登大道时尚集团股份有限公司

2024 年会计师事务所履职情况评估报告

摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农所”）作为公司 2024 年度年报审计机构。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》，公司对司农所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为司农所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

司农所 2020 年 11 月 25 日成立，注册地址为：广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2。截止 2024 年末，司农所合伙人数量为 32 人，注册会计师为 148 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 73 人。2024 年度，司农所经审计收入总额为人民币 12,253.49 万元，其中审计业务收入为 10,500.08 万元、证券业务收入为 6,619.61 万元。

项目合伙人：姚静，2000 年 8 月成为中国注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计业务；2024 年开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人；近三年签署过 1 家上市公司审计报告。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：朱林，2016 年取得注册会计师资格，2011 年开始从事上市公司审计；2023 年开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人；近三年签署过 4 家上市公司审计报告。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：林恒新，2001 年取得注册会计师资格，2003 年起从事上市公司审计，2022 年开始在广东司农执业，现任广东司农合伙人。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

二、执业记录

项目合伙人姚静、签字注册会计师朱林近三年未因执业行为受到刑事处罚，未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，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。

项目质量控制复核人林恒新近三年未收到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施；近三年收到行政监管措施（警示函）一次，相关项目已经按规定整改完毕。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，司农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

司农所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，司农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，司农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

司农所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。司农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

司农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司农所完整、全面的质量管理体系。2024

年年度审计过程中，司农所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，司农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。

司农所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。司农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

司农所配备专属审计工作团队，核心团队成员具备多年上市公司、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

司农所的后台支持团队包括税务、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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了司农所在信息安全管理中的责任义务。司农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

司农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职业保险，截至 2024 年 12 月 31 日，司农所已提取职业风险基金 773.38 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 5,000 万元，符合相关规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。司农所从成立至今没有发生民事诉讼而需承担民事责任的情况。

摩登大道时尚集团股份有限公司

2025 年 4 月 28 日