

# 苏豪弘业股份有限公司

## 关于会计师事务所 2024 年度履职情况的 评估报告

苏豪弘业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）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》，公司对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，具体履职评估情况如下：

### 一、会计师事务所的基本情况

#### （一）资质条件

##### 1. 基本信息

机构名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）；

成立日期：苏亚金诚创立于 1996 年 5 月，1999 年 10 月改制为江苏苏亚会计师事务所有限责任公司，2013 年 12 月 2 日，经批准改制为特殊普通合伙会计师事务所；

注册地址：江苏省南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层；

执业资质：取得江苏省财政厅颁发的会计师事务所执业证书；

服务业务：已从事二十多年证券服务业务，是中国首批获得证券期货相关业务资格和首批取得金融企业审计资格的会计师事务所之一。

##### 2. 人员信息

截至 2024 年 12 月 31 日，苏亚金诚会计师事务所合伙人数为 42 人，注册会计师人数为 254 人，其中签署过证券业务审计报告的注册会计师人数为 161 人。

### 3.业务规模

苏亚金诚会计师事务所经审计的最近一个会计年度（2024 年度）的收入总额为 35,309.05 万元（人民币，下同），审计业务收入为 30,020.28 万元，证券业务收入为 11,126.54 万元。

苏亚金诚会计师事务所 2024 年度上市公司财务报表审计客户数量为 38 家，审计收费总额为 6,708.55 万元，主要行业包括制造业，批发和零售业，文化、体育和娱乐业，电力、热力、燃气及水生产和供应业等，与公司同行业（批发和零售业）的上市公司审计客户共 2（含弘业）家。

### 4.投资者保护能力

苏亚金诚采用购买职业责任保险的方式提高投资者保护能力，购买的 2024 年度职业责任保险累计赔偿限额为 10,000.00 万元，职业保险购买符合相关规定。

### 5.独立性和诚信记录

苏亚金诚近三年（2022 年至今）因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 4 次、纪律处分 1 次，未发生因执业行为受到刑事处罚的情形；从业人员近三年（2022 年至今）因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 8 次、纪律处分 1 次，涉及人员 17 名。苏亚金诚已根据监管部门要求完成整改，该所于 2025 年 3 月 23 日恢复正常证券服务业务，该所审计的部分上市公司已完成 2024 年度审计报告披露。

## （二）项目成员信息

### 1.人员信息

项目合伙人及签字注册会计师：龚瑞明，2004年6月成为注册会计师，2016年开始从事上市公司审计，2004年开始在苏亚金诚执业，2022年开始为本公司提供审计服务，具备相应专业胜任能力。无兼职情况。

签字注册会计师：陈东阳，2013年7月成为注册会计师，2019年开始从事上市公司审计，2011年开始在苏亚金诚执业，2024年开始为本公司提供审计服务，具备相应专业胜任能力。无兼职情况。

质量控制复核人：薛婉如，注册会计师，1999年7月从事注册会计师行业，2010年9月开始从事上市公司审计，2018年开始从事质量复核工作；2022年开始为本公司提供审计项目质量复核工作，具备相应专业胜任能力。无兼职情况。

### 2.上述相关人员的独立性和诚信记录情况

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，3年内未曾受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。

## 二、质量管理水平

### （一）项目咨询与意见分歧解决

2024年年度审计过程中，苏亚金诚就公司重大会计审计事项与技术支持部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

### （二）项目质量复核

苏亚金诚制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或技术支持部成员之间存在未解决的专业意见分歧

时，需要咨询技术支持部负责人。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，苏亚金诚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。

### （三）项目质量检查

审计过程中，苏亚金诚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。

### （四）质量管理缺陷识别与整改

苏亚金诚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苏亚金诚完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，苏亚金诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 三、工作方案

苏亚金诚制定了审计工作计划包括审计范围、审计目标、审计重点及风险应对措施、各阶段项目计划、重要事项进度表。审计工作围绕审计重点开展，审计重点包括收入确认、成本核算、金融资产公允价值计量等。苏亚金诚就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，重要事项进度表与上市公司报告披露时间要求对齐，并且能够根据计划安排按时提交各项工作成果。

## 四、人力及其他资源配置

苏亚金诚在担任公司 2024 年度审计机构期间，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和国企审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人和项目现场负责人由资深审计人员担任，项目管理严谨；项目团队内部分工明确、配合紧密。

## **五、信息安全管理**

苏亚金诚与公司在聘任合同中明确约定了苏亚金诚在信息安全管理中的责任义务。苏亚金诚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。

## **六、风险承担能力水平**

苏亚金诚会计师事务所购买的职业保险累计赔偿限额 10,000.00 万元，职业保险购买符合相关规定。

## **七、总体评价**

苏亚金诚作为公司 2024 年度审计机构，其资质等方面合规有效，能够满足审计工作的要求；在 2024 年年度审计工作中，执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况及经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为。

苏豪弘业股份有限公司

2025 年 4 月 27 日