

上海美特斯邦威服饰股份有限公司

关于对会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

暨审计委员会履行监督职责情况的报告

上海美特斯邦威服饰股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为公司2024年度审计机构。根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》要求，公司对中兴财光华事务所在2024年审计过程中的履职情况进行了监督与评估，董事会审计委员会对会计师事务所2024年度履职评估及履行监督职责。具体情况如下：

一、年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）成立于1999年1月，2013年11月改制为特殊普通合伙。注册地：北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心A座24层，首席合伙人：姚庚春。事务所2023年底有合伙人183人，截至2023年底全所注册会计师824人；注册会计师中有359名签署过证券服务业务；截至2023年底共有从业人员3091人。

2023年事务所业务收入110,263.59万元，其中审计业务收入96,155.71万元，证券业务收入41,152.94万元。2023年出具2022年度上市公司年报审计客户数量91家，财务报表审计收费10,133.00万元，资产均值159.39亿元。主要行业分布在制造业、房地产业、租赁和商务服务业、建筑业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水的生产和供应业等。本公司同行业上市公司审计客户家数：1家。

中兴财光华是中国会计师事务所行业中机构健全、制度完善、规模较大、发展较快、综合实力较强的专业会计服务机构，具有财政部、中国证监会核准的证券、期货相关业务资格。总部设在北京，在河北、上海、天津、重庆、山东、山西、陕西等省市设有35家分支机构。

事务所的服务范围遍及金融、证券期货、电信、钢铁、石油、煤炭、外

贸、纺织、物产、电力、水利、新闻出版、科技、交通运输、制药、农牧业、房地产等行业。为企业提供上市前辅导、规范运作及上市前、后审计服务，为企业改制、资产重组、投资等经济活动提供财务、税务、经济评价和可行性研究等。

（二）项目组成员基本情况

项目合伙人及签字注册会计师：谢中梁，注册会计师，1994年考取了中国注册会计师执业资格，1999年开始从事注册会计师证券服务业务，为多家上市公司提供过年报审计、IPO申报审计和重大资产重组等证券服务，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：孔传娇，注册会计师，2016年起从事注册会计师证券服务业务，至今为多家上市公司提供过年报审计证券服务，具备相应专业胜任能力。

项目质量控制复核人：张磊，注册会计师，2002年起从事注册会计师证券服务业务，至今为多家上市公司提供过年报审计、IPO申报审计和重大资产重组等证券服务，具有相应专业胜任能力。

（三）职业记录

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚7次、监督管理措施22次、自律监管措施6次，纪律处分4次。56名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚8次、监督管理措施25次、自律监管措施6次，纪律处分4次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响天健所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

（四）风险承担能力水平

中兴财光华事务所2023年累计已提取职业风险基金8,849.05万元，购买的职业保险累计赔偿限额为1.16亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

二、2024年年审会计师事务所履职情况

（一）工作方案

2024 年度审计过程中，中兴财光华事务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、或有事项等。

中兴财光华事务所全面配合公司审计工作，较好地满足了公司报告披露时间要求。中兴财光华事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

（二）质量控制

2024 年度审计过程中，中兴财光华事务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。

中兴财光华事务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。2024 年度审计过程中，中兴财光华事务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。

中兴财光华事务所质控部门负责对质量管理体系的监督、整改和运行承担责任。中兴财光华事务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。

综上，2024 年度审计过程中，中兴财光华事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）人力及其他资源配备

中兴财光华事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。中兴财光华事务所建立了完善的服务支持体系及专业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。

项目合伙人及签字注册会计师：谢中梁，注册会计师，1994年考取了中国注册会计师执业资格，1999年开始从事注册会计师证券服务业务，为多家上市公司提供过年报审计、IPO申报审计和重大资产重组等证券服务，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：孔传娇，注册会计师，2016年起从事注册会计师证券服务业务，至今为多家上市公司提供过年报审计证券服务，具备相应专业胜任能力。

项目质量控制复核人：张磊，注册会计师，2002年起从事注册会计师证券服务业务，至今为多家上市公司提供过年报审计、IPO申报审计和重大资产重组等证券服务，具有相应专业胜任能力。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中兴财光华事务所在信息安全管理中的责任义务。中兴财光华事务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。

三、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

公司董事会审计委员会2024年第五次会议审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，公司董事会审计委员会对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）相关情况进行了审核，包括但不限于执业资质相关证明文件、人员信息、业务规模、投资者保护能力、独立性和诚信状况等内容。经审核，董事会审计委员会认为：公司变更会计师事务所理由充分、恰当，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）具备为公司提供财务和内控审计服务的执业资质和专业胜任能力，同时具有足够的独立性、良好的诚信状况和投资者保护能力，能够满足公司2024年度审计工作的需求。同意聘任中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度财务报告审计和内部控制审计

机构。

在审计工作正式开展前，审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理召开沟通会议，听取了事务所所作的项目审计方案汇报，并在此基础上，审计委员会对审计工作提出意见与建议。

2025年4月25日，公司第六届董事会审计委员会2025年第一次会议以现场结合通讯会议形式召开，听取了负责审计工作的注册会计师所作的审计汇报，并审议通过了公司2024年度财务决算报告、内部控制评价报告等议案并同意提交董事会审议。

四、总体评价

中兴财光华事务所具备符合公司审计要求的资质条件、良好的执业记录和质量管理水平，具有专业胜任能力，在人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平、投资者保护能力等方面表现出较强的实力。同时，其对公司所处的行业情况及业务特点较为了解。在 2024 年度审计过程中，其恪守独立、公正的职业准则，高质量地完成了公司年度审计等相关工作，审计行为规范有序，出具的各项报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果，有效履行了审计机构应尽的职责。

上海美特斯邦威服饰股份有限公司

2025年4月28日