

天津市依依卫生用品股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

天津市依依卫生用品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司 2023 年度审计机构及内部控制审计机构。

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》，公司对大信在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年大信资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206，统一社会信用代码：91110108590611484C，执业证书编号：11010141。大信在全国设有 32 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）首席合伙人为谢泽敏先生。截至 2023 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 4,001 人，其中合伙人 160 人，注册会计师 971 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

2022 年度业务收入 15.78 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.65 亿元、证券业务收入 5.10 亿元。2022 年上市公司年报审计客户 196 家（含 H 股），平均资产额 179.90 亿元，收费总额 2.43 亿元。主要分布于制造业、信息传输软件和信息技术服务业、电力热力燃气及水生产和供应业、科学研究和技术服务业、水利环境和公共设施管理业。本公司同行业上市公司审计客户 123 家。

签字项目合伙人吴振先生，拥有注册会计师执业资质。2012 年成为注册会计师，2010 年开始从事审计工作，2011 年开始在大信执业，2022 年开始为本公司

提供审计服务。签署的上市公司审计报告有天津市依依卫生用品股份有限公司、国家电投集团贵州金元威宁能源股份有限公司、北京久银投资控股股份有限公司、秦皇岛花千墅物业服务股份有限公司审计报告、锦州神工半导体股份有限公司年度审计报告等。未在其他单位兼职。

签字注册会计师吴微微女士，拥有注册会计师执业资质。2020 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在大信执业，2017 年开始为本公司提供审计服务，签署的上市公司审计报告有天津市依依卫生用品股份有限公司年度审计报告、北京中科国通环保工程技术股份有限公司年度审计报告、安徽广艺园林股份有限公司年度审计报告、青海金瑞矿业发展股份有限公司尽调审计报告。未在其他单位兼职。

项目质量复核人员李洪先生，拥有注册会计师执业资质。1999 年成为注册会计师，1999 年开始从事审计工作，1999 年开始在大信执业，拟于 2023 年开始为本公司提供审计服务。2012 年担任大信总审计师、风险委员会副主任后，主持签发了百余家上市公司、拟上市企业及过百家 IPO 企业的审计报告，包括：中青旅、碧水源、国民技术、有研硅股、风帆股份、浪潮软件、青岛双星、金晶科技、金岭矿业、鲁银投资、胜利股份、新华锦、石油济柴、鲁丰环保、蓝帆医疗、烟台冰轮等。未在其他单位兼职。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

拟签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，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。

大信会计师事务所（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 3 次、行政监管措施 13 次、自律监管措施及纪律处分 7 次。33 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 6 人次、行政监管措施 27 人次、自律监管措施及纪律处分 13 人次。

三、质量管理水平

1、项目咨询与意见分歧解决

审计机构制定了明确的专业意见分歧解决机制。在项目咨询应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023 年年度审计过程中，审计机构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。

2、项目质量复核

审计过程中审计机构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，以及由第二注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三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。

3、项目质量检查

审计机构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。中证天通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。

4、质量管理缺陷识别与整改

审计机构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审计机构完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，审计机构勤勉尽责，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，审计机构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、金融工具、递延所得税确认、合并报表等。

审计机构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。审计机构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

审计机构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。项目负责合伙人由管理合伙人担任，项目现场负责人由经验丰富的审计服务人员担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了审计机构在信息安全管理中的责任义务。审计机构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

审计机构具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过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。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

八、总体评价

公司认为大信具备从事财务审计、内部控制审计的资质和能力，在为公司提供审计服务过程中表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2023年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，且与公司股东以及公司关联人无关联关系，不存在影响独立性的情形，具备投资者保护能力，满足公司审计工作要求。

天津市依依卫生用品股份有限公司

董事会

2024年4月25日