

# 熊猫金控股份有限公司

## 对会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

熊猫金控股份有限公司（以下简称“公司”）聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“利安达会计师事务所”或“利安达”）作为公司2023年年度审计的会计师事务所。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》，公司对利安达所2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为利安达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

#### 1、会计师事务所基本情况

- （1）机构名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
- （2）注册地址：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室
- （3）成立日期：2013年10月22日
- （4）承办业务分支机构信息

- 1）机构名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
- 2）注册地址：湖南省长沙市芙蓉区韶山北路139号文化大厦B座601室
- 3）成立日期：2014年4月2日

#### 2、人员信息及业务情况

截止2023年末，利安达会计师事务所拥有合伙人人数64名、注册会计师407名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师112名。

2023年度共审计上市公司30家，实现上市公司年报审计收入2,542.90万元。

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

项目合伙人、签字注册会计师：许长英，1999年成为注册会计师，2011年开始从事上市公司审计，2011年开始在利安达执业，近三年签署或复核上市公司审计报告5份。

签字注册会计师：周砚群，2017年成为注册会计师，2007年开始从事上市

公司审计，2007 年开始在利安达执业，近三年签署或复核上市公司审计报告 4 份。

质量复核人员：肖桂香，2014 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在利安达执业，近三年签署或复核上市公司审计报告 4 份。

## 2、上述相关人员的诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施及纪律处分的具体情况。

## 3、独立性

利安达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，利安达会计师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。

## 2、意见分歧解决

利安达会计师事务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。2023 年年度审计过程中，利安达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，利安达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

利安达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。利安达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

利安达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利安达完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，利安达所勤勉尽责，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，利安达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。利安达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。利安达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

利安达配备专属审计工作团队，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，其核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了利安达在信息安全管理中的责任义务。利安达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

利安达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，保险涵盖北京总所和全部分所。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和为 12,100 万元。利安达近三年不存在任何

因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

熊猫金控股份有限公司

2024年4月29日