

# 武汉东湖高新集团股份有限公司

## 关于对 2023 年年审会计师事务所履职情况的评估报告

武汉东湖高新集团股份有限公司（以下称“公司”）聘请“中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）”（以下简称“中审众环”或“会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》要求，公司对中审众环在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 19 日召开公司第九届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》和《关于续聘内控审计机构的议案》，决定续聘中审众环担任公司 2023 年度财务报表审计机构、2023 年度内部控制审计机构。上述两项议案于 2023 年 5 月 26 日经公司 2022 年年度股东大会审议通过。

#### （二）会计师事务所基本情况

##### 1、基本信息

机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：中审众环始创于 1987 年，2013 年 11 月，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。

注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层。

统一社会信用代码：91420106081978608B

执业资质：中审众环已取得由湖北省财政厅颁发的会计师事务所执业资格（证书编号：42010005），是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一，具有美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）颁发的美国上市公司审计业务资质，获得军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案资格。

是否曾从事证券服务业务：是，中审众环自 1993 年获得会计师事务所证券期货相关业务许可证以来，一直从事证券服务业务。

##### 2、人员信息

(1) 首席合伙人：石文先。

(2) 2023 年末合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,244 人、签署过证券服务业审计报告注册会计师人数 720 人。

### 3、业务规模

(1) 2022 年经审计总收入：213,165.06 万元。

(2) 2022 年审计业务收入：181,343.80 万元。

(3) 2022 年证券业务收入：57,267.54 万元。

(4) 2022 年上市公司年报审计家数：195 家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费 24,541.58 万元，东湖高新同行业上市公司审计客户家数 9 家。

### 4、投资者保护能力

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 9 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

### 5、独立性和诚信记录

中审众环最近 3 年未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，最近 3 年因执业行为受到行政处罚 2 次、最近 3 年因执业行为受到监督管理措施 13 次。

31 名从业执业人员最近 3 年因执业行为受到刑事处罚 0 次，行政处罚 5 人次，行政管理措施 28 人次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。

### 6、项目人员信息

项目合伙人：刘钧，中国注册会计师，1998 年起在中审众环执业，1999 年成为中国注册会计师，1999 年开始从事上市公司审计，曾主持多家上市公司、拟上市公司、国企的财务报表审计、改制审计及专项审计，从事证券工作 24 年，具备相应专业胜任能力。

本期拟签字注册会计师：王庆海，2014 年起在中审众环会计师事务所执业，2016 年成为中国注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计。最近 3 年签署 2 家上市公司审计报告，具备相应专业胜任能力。

项目质量控制复核合伙人为郭幼英，2005 年成为中国注册会计师，2008 年起开始在中审众环执业，2010 年起开始从事上市公司审计，最近 3 年复核 7 家上市公司审计报告。

以上人员均未在其他单位兼职。

### 7、上述相关人员的独立性和诚信记录情况

(1) 项目合伙人、质量控制复核人和拟签字会计师等相关人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

(2) 项目合伙人、项目质量控制负责人、本期拟签字注册会计师最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚和自律处分。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### (一) 人力及其他资源配置情况

中审众环担任公司 2023 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经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

中审众环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。

### (二) 审计工作方案及其实施

审计进场前，中审众环针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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、存货、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、开发支出等。中审众环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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

### (三) 审计质量管理机构

中审众环在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

具体如下：

#### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，众环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

中审众环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，中审众环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，中审众环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

中审众环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。中审众环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会计师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

中审众环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中审众环完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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。

武汉东湖高新集团股份有限公司

二〇二四年四月二十六日