

金发科技股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为金发科技股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会（以下简称“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》，公司对中审众环在 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中审众环具备执业资质，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

中审众环始创于 1987 年，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。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，本所具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。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。中审众环注册地址为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 楼，首席合伙人石文先。

截至 2024 年末，中审众环拥有合伙人 216 名、注册会计师 1,304 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 723 名。

中审众环 2023 年业务收入总额（经审计）21.55 亿元，其中审计业务收入 18.51 亿元，证券业务收入 5.67 亿元。

2023 年度中审众环为 201 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 2.61 亿元，同行业上市公司审计客户 3 家。

项目合伙人/签字注册会计师：吴梓豪先生，2017 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2017 年开始在中审众环事务所执业，近三年签字的上市公司共 5 家，自 2024 年起为公司提供审计服务。

签字注册会计师：赵亮先生，2020 年开始成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在中审众环事务所执业，近三年签字的上市公司

共 3 家，自 2024 年起为公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：王兵先生，2006 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在中审众环事务所执业，近三年复核上市公司审计报告 6 家，2024 年开始担任公司的项目质量控制复核合伙人。

二、执业记录

中审众环近 3 年未受到刑事处罚，因执业行为受到行政处罚 1 次、自律监管措施 1 次，纪律处分 1 次，监督管理措施 12 次。从业人员在中审众环执业近 3 年因执业行为受到刑事处罚 0 次，43 名从业执业人员受到行政处罚 6 人次、自律监管措施 2 人次、纪律处分 4 人次、监管措施 40 人次。

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中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

项目质量控制复核合伙人王兵和项目签字注册会计师赵亮最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。项目合伙人吴梓豪最近 3 年收到行政监管措施 1 次，未受刑事处罚、行政处罚和自律处分。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

近一年审计过程中，中审众环就公司重大会计审计事项与中审众环管理委员会下设立的技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

中审众环制定了科学合理的《意见分歧管理办法》，规定了在审计项目组内部、审计项目组与项目质量复核人员之间、审计项目组与会计师事务所质量管理体系内执行相关活动人员之间出现意见分歧时，通过明确消除意见分歧的程序和政策，以确保对任何意见分歧的处理都能够公正、公平和高效进行。

当发生意见分歧时，项目组将进行技术咨询，项目合伙人和复核合伙人在对技术合伙人反馈的书面处理意见进行分析的基础上，确定是否采纳技术合伙人提出的处理意见。近一年审计过程中，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

中审众环按照《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》制定了《业务项目质量管理制度》《项目质量控制复核管理办法》，对业务项目的复核采取分级复核制以此保证项目质量。针对本项目，在项目的承接立项阶段即由质控总部、区域质控中心统一安排质控经理、独立复核合伙人。在具体复核流程上，中审众环采取从项目经理、部门经理、项目合伙人、质控经理到独立复核合伙人的五级复核机制，保证报出审计报告的可靠性。

4. 项目质量检查

中审众环制定了《质量管理制度监控与整改管理办法》，周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不超过三年。在每个周期内，对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查。检查工作由首席合伙人统一部署，质量控制主管合伙人负责具体组织和实施。检查结果形成评分及检查报告，纳入各分所及个人的年度考核。

上述事后检查机制旨在对项目执行结果进行全面评估，通过对已经完成的项目进行事后检查，对项目的执行过程、质量控制措施和成果进行全面评估，有助于发现项目执行中的潜在问题和风险，并提供改进和优化的建议。此外，事后检查机制强化了项目质量的追溯和追责，通过对项目的执行情况进行全面记录和归档，并建立相应的备案和档案管理体系，在需要追溯和查证项目质量时，可以方便快捷地查阅相关信息，追究责任或提供项目执行的证据。最终，通过全面评估项目执行结果、持续监督和改进项目质量，保障质量的追溯和追责，能够不断提升项目的质量。

5. 质量管理缺陷识别与整改

中审众环高度重视项目质量管理缺陷及时识别和快速整改，通过建立包括《项目质量控制复核管理办法》《质量管理制度监控与整改管理办法》等质量管理制度，明确质量管理标准和流程，使得项目中存在的潜在问题和缺陷能够得到及时识别。

另外，中审众环非常注重与项目执行团队的紧密合作和信息沟通，通过与项目执行团队及时沟通，得以实时了解项目的实际执行情况，及时发现项目质量管理

理缺陷。针对识别出的相关缺陷，项目团队将立即采取行动，迅速制定整改计划，不仅仅要查找问题的形成原因，更要关注解决问题和改进的效果，整改过程中伴有质量控制部门的密切监督，确保整改有效。基于该质量管理体系，中审众环在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，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、工作方案

近一年审计过程中，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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。近一年审计过程中，中审众环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。中审众环就预审、终审等阶段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、人力及其他资源配置

中审众环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、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由部门经理、合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务经验的高级项目经理担任。另外，依托中审众环由会计、审计、IT、税务、财务、评估、造价、合规、投资等方面的各领域专家组成的专业服务支持团队，能够为本项目提供强有力的后台支持，确保项目的顺利实施。

六、信息安全管理

中审众环具有信息安全管理体制认证资质，制定了信息系统安全管理、信息化项目管理、保密制度、突发事件处理等信息安全控制制度，并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，以维护客户利益和声誉。

七、风险承担能力水平

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 8 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。职业风险基金的计提和职业保险的购买均符合相关规定。近三年，中审众环不存在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

金发科技股份有限公司

2025 年 4 月 18 日