

湖北三峡新型建材股份有限公司 关于对中审众环会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

湖北三峡新型建材股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 23 日召开第十届董事会第十二次会议审议通过了《关于续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年财务审计机构的议案》；2023 年 5 月 18 日，召开 2022 年度股东大会审议批准了上述议案，同意续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为公司 2023 年财务报表和内部控制审计机构。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》，公司对中审众环 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审众环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

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，该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。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，首席合伙人石文先。

截止 2023 年末，中审众环拥有合伙人 216 人、注册会

计师 1,244 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 716 名。2023 年度上市公司审计客户 201 家，实现收入总额 215,466.65 万元。

项目合伙人：王郁女士，1998 年成为注册会计师，2000 年加入中审众环工作至今，2022 年开始为本公司提供审计服务，具有丰富的证券服务经验，未在其他单位兼职；承办过相关公司 IPO、上市公司年报审计、发行债券审计、重大资产审计等证券业务。

签字注册会计师：方正，2015 年成为注册会计师，2011 年加入中审众环工作至今，2022 年开始为本公司提供审计服务，具有丰富的证券服务经验，承办过相关公司 IPO、上市公司年报审计、发行债券审计、重大资产重组审计等证券业务。未在其他单位兼职。

项目质量控制复核人：刘钧，拥有注册会计师执业资质。1999 年成为注册会计师，1999 年开始在中审众环执业。未在其他单位兼职。

二、执业记录

中审众环从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，以及行业协会等自律组织的自律监管措施和纪律处分情况如下：

（一）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。

（二）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。

项目合伙人签字会计师与项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到处罚。

三、质量管理水平

（一）专业技术咨询

近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项均与中审众环项目组及时进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决和技术支持。

（二）专业意见分歧解决

中审众环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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。

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，不存在意见分歧。

（三）项目质量复核

中审众环设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行进行监督。中审众环质量管理体系的管理活动包括：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等。

（四）监控与整改

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，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业

务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了中审众环完整、全面的质量管理体系。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。全面配合公司审计工作，充分满足了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、人力及其他资源配备

中审众环配备了专业审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由具备上市公司丰富审计经验的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。中审众环的后台支持团队包括内控、信息系统、风险管理、财务管理、税务、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。

六、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《信息安全管理办法》《网络平台信息管理办法》等制度，专人负责信息安全工作。中审众环采用私有云部署方式，信息系统服务器架设在境内，数据信息在境内存储，符合国家安全保密规定。

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。

八、履职情况说明

在执行审计工作的过程中，中审众环就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等方面与公司董事会审计委员会、管理层等相关人员进行了充分的沟通，并达成了一致意见。

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司2023年年报工作安排，中审众环对公司2023年度财务报告及2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了专项审核报告。

经审计，中审众环认为公司2023年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财

务报告内部控制。中审众环出具了标准无保留意见的审计报告。

九、评估情况说明

公司认为中审众环作为公司 2023 年度的审计机构，对公司生产经营和财务状况有清晰的认识，在公司 2023 年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年度的财务审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整。

湖北三峡新型建材股份有限公司
2024 年 4 月 23 日

