

罗牛山股份有限公司

关于 2023 年度年审会计师事务所 履职情况评估报告

罗牛山股份有限公司（以下简称“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”）为公司 2023 年度审计机构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》，公司董事会对中审众环 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所情况

1、基本信息

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，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 层。截止 2023 年末，中审众环所拥有合伙人 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，审计收费总额 26,115.39 万元。

2、聘任程序

公司第十届董事会第四次临时会议及 2022 年年度股东大会审议通过了《关于拟续聘会计师事务所的议案》，同意聘任中审众环为公司 2023 年度财务审计机构及内部控制审计机构。

3、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。

4、独立性

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人均按照职业道德守则的规定保持了独立性。

5、人力资源配备

中审众环配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务人士担任。鉴于中审众环原委派项目质量控制复核人肖勇因工作调整，公司项目质量控制复核人变更为雷小玲。本次变更过程中相关工作安排已有序交接，本次变更事项不影响相关工作安排，不会对公司 2023 年度审计工作产生影响。

项目合伙人：卢剑，中国注册会计师，2010 年起取得注册会计师资格，2008 年起开始从事上市公司审计，2015 年开始在中审众环执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近 3 年签署或复核 7 家上市公司审计报告。现为中审众环合伙人，有证券服务业务从业经验，无兼职情况。

签字注册会计师：李素霞，中国注册会计师，2016 年起取得注册会计师资格，2012 年起从事上市公司审计业务，2015 年开始在中审众环执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近 3 年签署 1 家上市公司，有证券服务业务从业经验，无兼职情况。

项目质量控制复核人：雷小玲，中国注册会计师，1997 年成为中国注册会计师，从事证券业务多年，具备相应专业胜任能力，1997 年起开始从事上市公司审计，2017 年起开始在中审众环执业。最近 3 年签署或复核多家上市公司审计报告。

二、年审会计师事务所履职情况

2023 年年度审计过程中，中审众环按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年年报工作安排，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。中审众环全面配合公司审计工作，满足了上市公司报告披露时间要求。

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、项目质量控制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，无不能解决的意见分歧。

三、2023 年度年审会计师事务所履职情况评估

公司董事会认为：中审众环的资质条件、执业记录、人力资源配备、工作方案等均能满足公司 2023 年度审计工作的要求。中审众环在公司 2023 年度财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

罗牛山股份有限公司
董 事 会
2024 年 4 月 25 日