

华扬联众数字技术股份有限公司
关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为公司 2023 年度财务审计机构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、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中兴财光华在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中兴财光华在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允发表审计意见。具体情况如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

中兴财光华长期从事证券服务业务，于 2013 年改制为特殊普通合伙，首席合伙人为姚庚春先生，管理总部设立于北京，并在全国各地设立了 35 家分所。中兴财光华一直以来注重人才培养，具有从事上市公司审计工作的丰富经验和职业素养，截至 2023 年 12 月 31 日有合伙人 183 人、注册会计师 823 人。

中兴财光华主要从事上市公司审计、IPO 审计、发债审计、新三板年报审计及其他特定目的审计，服务的客户遍及电信、金融、保险、证券、石化、石油、钢铁、有色金属、陶瓷、外贸、纺织、物产、电力、电子、电气、新闻出版、科技、交通运输、冶金、机械制造、制药、农牧业、房地产等领域。

中兴财光华 2023 年度业务收入 11.03 亿元，其中审计业务收入 9.62 亿元；2023 年度上市公司年报审计客户 92 家。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 9 月 7 日召开的第四届董事会审计委员会 2023 年第四次会议及 2023 年 9 月 8 日召开的第四届董事会第二十七次（临时）会议审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘请中兴财光华担任公司 2023 年度财务审计机构和内部控制审计机构。独立董事对此发表了明确同意的事前认可意见及独立意见。该议案于 2023 年 9 月 25 日经公司 2023 年第三次临时股东大会审议

通过。

（三）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司前任会计师事务所为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）。2022 年度，中兴华为公司出具了保留意见财务审计报告及带强调事项段的无保留意见内控审计报告，公司与中兴华不存在重要意见不一致的情况。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

（四）变更会计师事务所的原因

鉴于公司原审计机构中兴华为公司提供审计服务聘期已经届满，结合公司实际情况和发展需要，经公司管理层和审计委员会审慎研究，公司决定聘任中兴财光华为公司 2023 年度财务审计机构和内部控制审计机构。

（五）公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司就变更会计师事务所事项与中兴华进行了充分的沟通，中兴华已明确知悉本事项并表示无异议。公司已允许聘任的会计师事务所与前任会计师事务所进行沟通，前后任所已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任会计师的沟通》要求，积极做好了沟通及配合工作。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，中兴财光华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。

（二）意见分歧解决

中兴财光华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。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，中兴财光华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）项目质量复核

审计过程中，中兴财光华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。

（四）项目质量检查

中兴财光华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。中兴财光华所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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中兴财光华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兴财光华完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，中兴财光华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

2023年年度审计过程中，中兴财光华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、应收款项的可回收性、资产减值、合并报表、租赁、关联方交易等。

中兴财光华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。中兴财光华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。

四、人力及其他资源配备

中兴财光华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，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中兴财光华在信息安全管理中的责任义务。中兴财光华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。

六、风险承担能力水平

在投资者保护能力方面，中兴财光华执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，2022年购买职业责任保险累计赔偿限额为11,600.00万元，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和17,740.49万元。相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提或职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

七、总体评价

经评估，公司认为，中兴财光华在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允发表审计意见。中兴财光华表现了良好地执业操守和业务素质，如期完成了公司2023年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

华扬联众数字技术股份有限公司

2024年4月28日