

湖南华曙高科技股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

湖南华曙高科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构。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》，公司对天健 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下。

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

天健会计师事务所是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构，拥有包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、国企、外商投资企业等在内的固定客户，连续多年综合排名位列全国内资所前二，全球排名前二十位。

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	王国海	上年末合伙人数量	238 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,272 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		836 人
2023 年（经审计） 业务收入	业务收入总额	34.83 亿元	
	审计业务收入	30.99 亿元	
	证券业务收入	18.40 亿元	
2023 年上市公司 （含 A、B 股）审计 情况	客户家数	675 家	
	审计收费总额	6.63 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等	

（二）投资者保护能力

上年末，天健会计师事务所（特殊普通合伙）累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，职业风险基金计提及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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

（三）诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

（四）聘任会计师事务所履行的程序

经第一届董事会审计委员会 2023 年第一次会议、第一届董事会第十次会议以及 2022 年年度股东大会审议通过《关于续聘会计师事务所的议案》，同意 2023 年度续聘天健为公司提供审计服务。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

天健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。项目负责人由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）审计工作方案

2023 年度，天健在审计过程中针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计服务方案，配备专属审计工作团队，充分了解公司报告披露时间要求，明确服务计划、流程及方法，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，全面配合公司上市发行期间及 2023 年度审计工作。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、坏账计提、资产减值、递延所得税确认、合并报表等。

（三）审计质量管理

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制，其规定：“当项目组成员、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要执行专业意见分歧解决机制。在

专业意见分歧解决之前不得出具报告。”2023年度审计过程中，天健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。

天健实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核等。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。

天健按照财政部印发的质量管理准则的要求，并结合自身实际情况，逐步建立健全涵盖风险评估程序、治理和领导层、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、监控与整改程序八个要素并有效运行的统一的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健在2023审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

（四）信息安全管理

天健已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

三、对履职情况评估的说明

经公司评估，认为天健具备从事证券、期货相关业务执业资格，能够满足公司审计工作的要求，能够满足公司审计工作的要求。根据《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，天健在公司年报审计过程中以严谨敬业、认真负责的态度进行独立审计，审计行为规范有序，表现出了良好的职业操守和业务素质，勤勉尽责，客观、公正地表达意见，按时完成了公司2023年年报审计相关工作。

湖南华曙高科技股份有限公司

2024年4月25日