

# 广东冠豪高新技术股份有限公司

## 关于 2023 年度利安达会计师事务所履职情况的评估 报告

广东冠豪高新技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“利安达”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对利安达 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为利安达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

利安达于 2013 年 10 月 22 日成立。总部设在北京，注册地址为北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室。截至 2023 年末拥有合伙人 64 人，拥有执业注册会计师 407 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 112 名。利安达 2023 年度业务总收入（未经审计）人民币 48,482.20 万元，其中审计业务收入人民币 40,036.62 万元（含证券业务收入人民币 12,550.22 万元）。

利安达项目合伙人、签字注册会计师许长英女士，于 1999 年成为注册会计师、2010 年开始从事上市公司审计、2012 年开始在利安达执业、2019 年开始为本公司提供审计服务；从事证券服务业务超过 9 年，承办过冠豪高新（600433）、千山退（300216）、鲁北化工（600727）、湖北广电（000665）、\*ST 佳沃（300268）、ST 熊猫（600599）

等上市公司财务审计、内控审计、IPO 审计和重大资产重组审计等各项专业服务，具备相应专业胜任能力。近三年共签署或复核 5 家上市公司审计报告。

签字注册会计师周砚群先生，于 2017 年成为注册会计师、2019 年开始为本公司提供审计服务，从事证券服务业务超过 15 年，承办过冠豪高新（600433）、千山退（300216）、ST 熊猫（600599）和参与过神城 A 退（000018）、湖北广电（000665）、\*ST 佳沃（300268）、新集能源（601918）、\*ST 惠天（000692）、\*ST 嘉凯（000918）、誉衡药业（002437）等上市公司财务审计、内控审计、IPO 审计和重大资产重组审计等各项专业服务，具备相应专业胜任能力。近三年共签署或复核 4 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人肖桂香女士，于 2013 年开始从事审计、2013 年开始在利安达执业、2014 年成为注册会计师、2019 年开始为本公司提供质量控制审核；具有多年证券业务质量复核经验，参与过\*ST 佳沃（300268）、湖北广电（000665）等上市公司相关业务审计，并承担过冠豪高新（600433）、千山退（300216）等上市公司相关业务的质量控制复核工作，具备相应专业胜任能力。近三年共签署或复核 4 家上市公司审计报告。

利安达及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

利安达及其从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。利安达近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 5 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。涉及从业人员 11 名。利安达上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

### **三、质量管理水平**

#### **(一) 项目咨询**

近一年审计过程中，利安达就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### **(二) 意见分歧解决**

利安达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，利安达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**

近一年审计过程中，利安达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**

利安达设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。利安达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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。

近一年审计过程中，利安达没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### **（五）质量管理缺陷识别与整改**

利安达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利安达完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，利安达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，利安达勤勉尽责，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，利安达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、存货、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。

近一年审计过程中，利安达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。利安达就预审、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**

利安达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、中央企业、制造业审计经验。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

利安达的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、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利安达在信息安全管理中的责任义务。利安达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。

## 七、风险承担能力水平

利安达具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖北京总所和全部分所。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和为12,100 万元。利安达近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

广东冠豪高新技术股份有限公司董事会

2024 年 3 月 20 日