

证券代码：600883

证券简称：博闻科技

云南博闻科技实业股份有限公司

关于对中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况的评估报告

云南博闻科技实业股份有限公司（以下简称公司）聘任中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中审众环会计师事务所）为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》及公司《章程》《董事会审计委员会议事规则》《董事会审计委员会年报工作规程》等相关规定和要求，公司对中审众环会计师事务所 2023 年度审计工作履职情况进行评估，具体情况如下：

一、 会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本信息

聘任会计师事务所名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
成立日期	中审众环会计师事务所始创于 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，本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。
组织形式	特殊普通合伙企业
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 楼
首席合伙人	石文先
上年度末合伙人数量（截止 2023 年年末）	216 人
注册会计师人数（截止 2023 年年末）	1,244 人
签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数	716 人
2023 年经审计总收入	215,466.65 万元
审计业务收入	185,127.83 万元
证券业务收入	56,747.98 万元
2023 年度上市公司审计客户家数	201 家
主要行业	主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信

	息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等。
审计收费总额	26,115.39 万元
本公司同行业上市公司审计客户家数	3 家

### （二）项目信息

项目合伙人	蔡素华，2003 年成为中国注册会计师，2008 年起开始从事上市公司审计，2019 年起开始在中审众环会计师事务所执业，2021 年起为公司提供审计服务，最近 3 年签署 1 家上市公司审计报告。
签字注册会计师	杨海霞，2018 年成为中国注册会计师，2017 年起开始从事上市公司审计，2019 年起开始在中审众环会计师事务所执业，2020 年起为公司提供审计服务，最近 3 年签署 1 家上市公司审计报告。
项目质量控制复核人	根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制复核合伙人为肖明明，2016 年成为中国注册会计师，2009 年起开始从事上市公司审计，2016 年起开始在中审众环会计师事务所执业，2021 年起为公司提供审计服务，最近 3 年复核 9 家上市公司审计报告。

### （三）聘任会计师事务所履行的程序

2023 年 4 月 19 日，公司审计委员会 2023 年第一次（定期）会议审议通过了《关于续聘中审众环会计师事务所为公司 2023 年度审计机构的议案》。

2023 年 4 月 20 日，公司第十一届董事会第十四次会议审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》，5 月 16 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过了前述议案，同意续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计机构[内容详见 2023 年 4 月 22 日、5 月 17 日刊登在上海证券交易所网站 <http://www.sse.com.cn>、《上海证券报》和《证券时报》上的《云南博闻科技实业股份有限公司第十一届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：临 2023-013）、《云南博闻科技实业股份有限公司关于续聘 2023 年度审计机构的公告》（公告编号：临 2023-016）、《云南博闻科技实业股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-024）]。

## 二、会计师事务所 2023 年度审计工作履职情况

（一）2023 年 3 月，年审注册会计师带领审计团队进场对公司 2022 年度财务报告及内部控制进行审计。现场审计工作期间，始终保持与公司独立董事、审计委员和经营管理层充分沟通，针对 2022 年度财务报告及内部控制审计发现的问题与独立董事、审计委员会召开沟通会进行充分交流，并于 4 月 20 日准时向

公司提交了 2022 年度审计报告等相关审计资料。

（二）2023 年 9 月，年审注册会计师带领审计团队进场开展 2023 年度内部控制预审工作，了解公司内部控制执行情况，为年度审计工作制定恰当的审计计划及审计策略；在资产负债表日认真监督公司的存货盘点工作。

（三）2024 年 3 月 3 日，年审注册会计师与审计团队在正式进场审计之前，与公司独立董事、审计委员会就公司 2023 年度财务报告审计工作的时间安排及审计工作范围、审计方案和计划、年报审计要点等事项进行充分沟通。

（四）2024 年 3 月 25 日，完成现场审计工作后，年审注册会计师与公司独立董事、审计委员会及公司管理层举行沟通见面会，针对 2023 年度财务审计与内控审计过程中发现的问题进行专项沟通。

（五）2024 年 4 月 12 日，中审众环会计师事务所按照约定时间完成审计工作，并向公司提交了 2023 年度审计报告等各项审计资料。

### 三、对中审众环会计师事务所 2023 年度履职情况的评估

#### （一）投资者保护能力

中审众环会计师事务所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。截至履职年度，中审众环会计师事务所近 3 年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

#### （二）诚信记录

截至履职年度，中审众环会计师事务所最近 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。中审众环会计师事务所 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。

#### （三）人力资源配备情况

中审众环会计师事务所担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，其指派的注册会计师具有严格谨慎的执业要求和求真务实的工作态度，核心团队成员均具备丰富的审计工作经验，并拥有中国注册会计师执业资质。

负责公司审计工作的项目质量控制复核合伙人肖明明和项目合伙人蔡素华最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。签字注册会计

师杨海霞最近 3 年未收（受）行政监管措施，未受刑事处罚、行政处罚和自律处分。

中审众环会计师事务所及项目合伙人蔡素华、签字注册会计师杨海霞、项目质量控制复核人肖明明不存在可能影响独立性的情形。

#### （四）审计工作总体策略及实施

中审众环会计师事务所及其年审注册会计师在进场审计前，结合公司年报编制及披露工作安排，与公司独立董事、审计委员会及公司管理层就公司 2023 年度财务报告及内部控制审计工作的时间安排及审计工作范围、审计方案和计划、年报审计要点等事项进行充分沟通。

在审计过程中按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作，运用职业判断、保持职业怀疑。通过预审、现场审计等形式围绕公司重点审计领域开展审计工作，包括收入确认、交易性金融资产、公允价值变动损益、长期股权投资收益等。并与公司独立董事、审计委员会及公司管理层举行沟通见面会，针对 2023 年度财务审计与内控审计过程中发现的问题进行专项沟通。按照约定时间完成审计工作，出具审计报告等各项审计资料。

#### （五）审计质量管理机制

##### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询沟通，合法合规解决了公司重点难点会计技术问题。

##### 2、意见分歧解决

中审众环会计师事务所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。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，中审众环会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

##### 3、项目质量复核

在 2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所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以及独立项目质量复核。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。

#### 4、项目质量检查

中审众环会计师事务所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。中审众环会计师事务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。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

中审众环会计师事务所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完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （六）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中审众环会计师事务所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。

#### 四、公司对中审众环会计师事务所履职情况的总体评价

公司认为中审众环会计师事务所在担任公司 2023 年度审计机构期间，能够遵循独立、专业、客观、公正的职业准则，较好地完成了公司委托的年度审计业务，保证了公司各项业务和工作的顺利开展，较好地履行了聘约所规定的责任和义务，为公司出具的各项审计报告、专项核查报告等真实、准确地反映了公司报告期内的财务状况和经营成果，审计结果客观、公正。

云南博闻科技实业股份有限公司

