

莱茵达体育发展股份有限公司董事会

关于中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年度履职情况评估报告

莱茵达体育发展股份有限公司（以下简称“公司”）续聘了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。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》要求，公司对中审众环 2023 年度审计工作的履职情况进行评估，经评估，公司董事会认为中审众环资质合规，具备独立性，履职勤勉尽责，公允表达意见，具体如下：

一、年审会计师事务所基本情况

1.机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2.成立日期：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。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。

3.组织形式：特殊普通合伙企业

4.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 层。

5.首席合伙人：石文先

截至 2023 年 12 月 31 日，中审众环会计师事务所从业人员总数 5,122 人，其中合伙人 216 人，注册会计师 1,244 人。注册会计师中，720 人签署过证券服务业务审计报告。

二、2023 年年报审计项目组基本信息及诚信记录

1、基本信息

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

类别	姓名	何时成为注册会计师	何时从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人及签字注册会计师	张宁宁	2016年	2019年	2017年	2020年	近三年签署3家上市公司审计报告
签字注册会计师	付麟	2019年	2019年	2018年	2021年	近三年签署1家上市公司审计报告
质量控制复核人	廖利华	2008年	2008年	2008年	2020年	近三年复核4家上市公司审计报告

注：2023年，因中审众环内部工作安排及人员变动原因，中审众环指派张宁宁（项目合伙人）、付麟（签字注册会计师）接替黄健（项目合伙人）、杨学燕（签字注册会计师）为公司完成2023年度相关审计工作。

2、诚信记录

（1）中审众环近3年未因执业行为受到刑事处罚、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。

（2）31名从业执业人员最近3年因执业行为受刑事处罚0次，行政处罚5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。

（3）本次年度审计项目组成员除项目合伙人张宁宁近三年未受到刑事处罚、行政处罚和自律处分，受到中国证监会四川证监局出具警示函措施1次，证监会未限制中审众环及张宁宁执行证券业务审计，不影响公司年度审计工作。其余项目组成员均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

3、独立性

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、聘任年审会计师履行的程序

经公司第十一届董事会第二次会议、第十一届监事会第二次会议及2022年

年度股东大会分别审议通过，同意续聘中审众环为公司 2023 年度审计机构。

四、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中审众环就公司重大会计审计事项及时提供咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中审众环制定了明确的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 年年度审计过程中，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。

3、项目质量复核

审计过程中，中审众环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由项目合伙人、注册会计师以及其他项目成员根据事务所内部制定的要求执行。

4、项目质量检查

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

五、工作方案

2023 年年度审计过程中，中审众环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、合并报表、关联

方交易等。中审众环投入了与项目规模相匹配的人员力量及审计时间，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审众环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。

六、人力及其他资源配备

中审众环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。项目负责合伙人由具有丰富上市公司审计经验的合伙人担任。

七、信息安全管理

公司在审计约定书中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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。

八、风险承担能力水平

中审众环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。

九、公司董事会对年审会计师事务所履职情况的评估结论

经公司评估和审查后，认为中审众环具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其在近一年的执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，履行了审计机构应尽的职责，具有足够专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

特此公告。

莱茵达体育发展股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十五日