

恺英网络股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况的评估报告

恺英网络股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司2023年度审计机构。根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《公司章程》等有关法律法规的规定和要求，公司对中审众环2023年度审计履职情况进行评估，经评估，公司认为中审众环资质等方面具备执业资质，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

（一）基本信息

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）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。注册地址为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。

截至2023年末，合伙人数量216人、注册会计师数量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。

（二）项目组成员基本情况

1、基本信息

（1）项目合伙人：李慧，2010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执业，2020年起为恺英网络股份有限公司提供审计服务。最近3年签署多家上市公司审计报告。

（2）项目质量控制负责人：李玲，2000年成为中国注册会计师，2000年起开始从事上市公司审计，2015年起开始在中审众环执业，2020年起为恺英网络股份有限公司提供审计服务。最近3年复核多家上市公司审计报告。

(3) 拟签字注册会计师：时应生，2016年成为中国注册会计师，2012年起开始从事上市公司审计，2016年起开始在中审众环执业，2020年起为恺英网络股份有限公司提供审计服务。最近3年签署4家上市公司审计报告。

2、项目组成员独立性和诚信记录情况

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

二、诚信记录

中审众环最近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。

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。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

三、风险承担能力水平

中审众环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，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。累计赔偿限额9亿元，目前尚未使用。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。

四、2023年度会计师事务所履职情况评估

(一) 工作方案及实施情况

2023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，其中包括货币资金的存在、应收款项收回及坏账、营业收入确认、商誉减值等。中审众环全面配合公司年报信息披露工作，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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

(二) 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。项目负责合伙人均由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计业务合伙人担任。

中审众环的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（三）质量管理水平

1、项目咨询

中审众环在管理系统中设立了技术管理模块，项目合伙人和项目经理可以通过咨询发起流程进行专业问题咨询，由咨询管理员对相关咨询问题级别分类后分配相应的技术经理进行回复，回复后 24 小时征求签字注册会计师和复核合伙人意见。2023 年年度审计过程中，中审众环对与公司相关的新的企业会计准则解释以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

2、意见分歧解决

中审众环制定了《意见分歧管理办法》，明确了消除意见分歧的程序和政策。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

近一年审计过程中，中审众环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项目经理的一级复核，由经验丰富的分所质控人员执行二级复核，以及项目合伙人的三级复核，独立项目质量复核包括片区质控中心的质控中心经理复核，以及总所分配的独立复核合伙人复核。

4、质量控制体系

根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》，中审众环建立了完备的质量管理体系，设有质量控制部及片区质控中心，主要聚焦于控制审计风险，优化质量目标，承担事务所和项目层面的质量管理事项。包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，以及项目层面的质量复

核和督导，识别质量问题及风险，执行根源分析，实现优化和改进。近一年审计过程中，中审众环没有在项目检查方面发现重大问题。

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。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同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。

综上，经公司评估和审查后，认为中审众环在2023年度审计过程中，勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。其近一年在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，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、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。

恺英网络股份有限公司董事会

2024年4月27日