

华数传媒控股股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

华数传媒控股股份有限公司（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 2025 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》，公司对中审众环在审计中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审众环具备执业资质，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）于 2013 年 11 月 6 日成立，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。截至 2025 年 12 月 31 日，合伙人数量 237 人、注册会计师数量 1,306 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 人。

中审众环 2024 年度业务收入总额为 21.72 亿元，其中审计业务收入为 18.35 亿元，与证券业务相关的收入为 5.84 亿元（含审计业务收入及其他）。2024 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 244 家，收费总额达 3.60 亿元。中审众环所提供服务的上市公司主要涉及制造业，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。其中与公司同行业上市公司审计客户共 17 家。

项目合伙人及第一签字注册会计师为李建树，于 1998 年成为注册会计师，1997 年开始从事上市公司审计，2000 年开始在中审众环执业，2025 年开始为公司提供审计服务；近三年签署 5 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人为潘佳勇，于 2018 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在中审众环执业；近三年复核 1 家上市公司的审计报告。

第二签字注册会计师为季怡天，于 2023 年成为注册会计师，2023 年开始从事上市公司审计，2023 年开始在中审众环执业，2025 年开始为公司提供审计服务；近三年签署 0 家上市公司的审计报告。

中审众环及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

二、执业记录

签字注册会计师季怡天、项目质量控制复核人潘佳勇近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。项目合伙人李建树最近三年受到行政监管措施 1 次，未受刑事处罚、行政处罚和自律处分。

三、质量管理水平

1.项目技术咨询

中审众环制定了专业技术咨询规程，以便于业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置了专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2025 年度审计过程中，中审众环项目组就公司重大会计审计事项与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了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。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相关底稿。审计业务复核核对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。2025 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，无未解决的意见分歧。

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以及独立项目质量复核。审计项目组内部复核主要包括由经验丰富的审计小组成员及签字注册会计师对所有工作底稿执行详细复核，以及项目合伙人执行第二层次复核。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。独立项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且

具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

4. 监控与整改

中审众环为促进项目组不断提高业务质量，形成持续改进质量的组织文化，根据《会计师事务所质量管理准则》第 5101 号、第 5102 号的规定建立了全所范围内统一的监控和整改程序，对质量管理体系及业务项目质量进行日常评价和定期检查，确定监控检查发现的情况并识别的缺陷，评价识别出的缺陷的严重程度和广泛性，针对已识别出的缺陷，调查缺陷根本原因，设计、实施并评价针对性的整改措施。根据问责机制对相关人员进行问责。2025 年度审计过程中，中审众环质量管理的各项措施得到了有效执行，没有识别出质量管理缺陷，项目组成员未因质量问题受到问责。

四、工作方案

审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开。审计过程中，中审众环全面配合、及时有序地完成了公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审众环就预审、年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、审计服务资源配备

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等专业资质。中审众环的后台支持团队包括技术、税务、信息系统、风险管理等多领域专家，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中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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，确保信息安全管理的有效管理。中审众环制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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

中审众环具有良好的投资者保护能力，购买的职业保险累计赔偿限额人民币8亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

中审众环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。

八、会计师事务所履职情况说明

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司2025年年报工作安排，中审众环对公司2025年度财务报告及2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计。在执行审计工作的过程中，中审众环就独立性、审计范围、审计时间及人员安排、风险判断、关键审计事项、内部控制、审计调整等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。中审众环出具了标准无保留意见的审计报告。

华数传媒控股股份有限公司

董事会

2026年3月19日