

湖北回天新材料股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

湖北回天新材料股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）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》，公司对立信 2023 年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2023 年度末合伙人数量：278 人

2023 年度末注册会计师人数：2,533 人

2023 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：693 人

2023 年度收入总额（经审计）：461,400 万元

2023 年度审计业务收入（经审计）：340,800 万元

2023 年度证券业务收入（经审计）：151,600 万元

2023 年度上市公司审计客户家数：671 家

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 17 日召开第九届董事会第十一次会议、第九届监事会第十一次会议，于 2023 年 5 月 9 日召开 2022 年年度股东大会，分别审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘立信为公司 2023 年度审计机构。公司独立董事发表了同意的独立意见。

（三）项目信息

1、基本信息

项目合伙人、签字注册会计师：揭明，2005 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在立信会计师事务所（特殊普通合伙）执业；

近三年签署 4 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：汤方明，2018 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在立信会计师事务所（特殊普通合伙）执业；近三年签署 3 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。

（上述人员过去三年没有不良记录。）

二、2023 年度会计师事务所质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

立信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门负责人。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，立信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

审计过程中，立信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

立信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。立信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

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

三、公司对会计师事务所履职的评估情况

（一）审计工作计划

在本年度审计过程中，审计小组结合公司的实际情况，制定了具体的审计工作计划和审计策略，并与公司审计委员会进行了充分沟通，为完成审计任务和降低审计风险做了充分的准备。

（二）审计程序执行

审计小组在对公司的内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行了解和测试的基础上，确定需实施的实质性测试程序。在符合性测试审计程序中为了获得内部控制有效运行的审计证据，审计小组执行了内部控制和穿行测试的程序。在实质性测试审计程序中审计人员执行了检查、函证、计算、监盘、分析性复核等审计程序，为各类交易、账户余额的列报获取了充分必要的审计证据。

（三）会计师事务所出具审计报告意见

审计小组在本年度审计中按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，在获取充分、适当的审计证据的基础上，立信对公司财务报表发表了标准无保留审计意见。我们认为注册会计师发表的审计意见是恰当的。

四、总体评价

经评估，公司认为立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司2023年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

湖北回天新材料股份有限公司

2024年4月15日