

湖北回天新材料股份有限公司

关于 2024 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 2024 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》，公司对立信 2024 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、杨志国

2024 年度末合伙人数量：296 人

2024 年度末注册会计师人数：2,498 人

2024 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：743 人

2024 年度上市公司审计客户家数：693 家

2024 年度收入总额（经审计）：47.48 亿元

2024 年度审计业务收入（经审计）：36.72 亿元

2024 年度证券业务收入（经审计）：15.05 亿元

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2024 年 4 月 15 日召开第九届董事会第二十次会议、第九届监事会第十七次会议，于 2024 年 5 月 10 日召开 2023 年年度股东大会，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 2024 年度审计机构。

（三）项目信息

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	甘声锦	1999 年	1998 年	2018 年	2024 年
签字注册会计师	汤方明	2018 年	2011 年	2018 年	2023 年
质量控制复核人	龙勇	1999 年	2008 年	2012 年	2023 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：甘声锦

时间	上市公司名称	职务
2024 年	回天新材、永安药业、和远气体、恒立钻具	项目合伙人
2023 年	高澜股份、东华科技、帝尔激光	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：汤方明

时间	上市公司名称	职务
2024 年	回天新材、和远气体、中科通达	签字注册会计师
2023 年	回天新材、恒立钻具、中科通达	签字注册会计师
2022 年	恒立钻具、中科通达	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：龙勇

时间	上市公司名称	职务
2024 年	回天新材、永安药业、中科通达、恒立钻具、和远气体	复核合伙人
2023 年	回天新材、永安药业、中科通达、恒立钻具、和远气体、海波重科、锐科激光	复核合伙人
2022 年	回天新材、永安药业、中科通达、华贸物流	复核合伙人

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、2024 年度会计师事务所质量管理水平

(一) 项目咨询

2024 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。2024 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。2024 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、2024 年度年审会计师事务所履职情况

（一）年审期间出具报告总体情况

立信按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2024 年度财务报表及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、公司 2024 年度募集资金存放与使用情况执行了相关工作，并出具了专项报告。

（二）年审期间与管理层和治理层的沟通情况

在审计过程中，立信制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

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 2024 年年度审计工作，出具了恰当的审计报告。

湖北回天新材料股份有限公司

2025 年 4 月 25 日