

湖北兴发化工集团股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年履职情况的评估报告

湖北兴发化工集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中勤万信”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中勤万信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中勤万信在资质等方面合规有效，在履职过程中保持了良好独立性，勤勉尽责，公允客观表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

中勤万信是 2013 年 12 月根据《关于推动大中型会计师事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定》由原中勤万信会计师事务所有限公司转制而成的特殊普通合伙企业，经北京市财政局批准同意（京财会许可【2013】0083 号），于 2013 年 12 月 13 日取得北京市工商行政管理局西城分局核发《合伙企业营业执照》，注册地址为北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001。

截止 2022 年末，中勤万信拥有合伙人 70 人、注册会计师 351 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 186 名。2022 年度上市公司审计客户 31 家，实现收入总额 45,348.27 万元。

二、执业记录

签字项目合伙人：刘汉军，中国注册会计师，2002 年起从事注册会计师业务，至今为湖北兴发化工集团股份有限公司、河南豫光

金铅股份有限公司等上市公司提供过年报审计和重大资产重组审计等证券服务。

签字注册会计师：宋丽君，中国注册会计师，2009年起从事注册会计师业务，为湖北兴发化工集团股份有限公司、顾地科技股份有限公司等上市公司提供过年报审计和重大资产重组审计等证券服务。

质量控制复核人员：肖逸，中国注册会计师，2005年起从事注册会计师业务，至今为深圳市证通电子股份有限公司、深圳市纺织(集团)股份有限公司、江苏久信医疗科技股份有限公司、深圳市同为数码科技股份有限公司等多家上市公司提供过IPO申报审计、年报审计和重大资产重组审计等证券服务。

上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。最近三年无刑事处罚、行政处罚、行政监管措施、自律监管措施和纪律处分记录。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2023年度审计过程中，中勤万信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，及时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

中勤万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，中勤万信就公司的所有重大会计审

计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，中勤万信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包括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。

4. 项目质量检查

中勤万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。中勤万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等。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、恰当地执行了审计程序。

5. 质量管理缺陷识别与整改

中勤万信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中勤万信完整、全面的质量管理体系。2023年度审计过程中，中勤万信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023年度审计过程中，中勤万信针对公司的实际情况，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，包括收入确认、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

中勤万信全力推进公司年报审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。中勤万信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完成各项工作。

五、人力及其他资源配备

中勤万信配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验。签字项目合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

中勤万信的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中勤万信在信息安全管理中的责任义务。中勤万信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。

七、风险承担能力水平

中勤万信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截止 2022 年末，中勤万信共有职业风险基金余额 4,466.38 万元，未发生过使用职业风险金的情况，此外中勤万信每年购买累计赔偿限额为 8,000 万元的职业责任

保险，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。近三年中勤万信未因执业行为发生相关民事诉讼情况。

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2023年报工作安排，中勤万信对公司2023年度财务报告及2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行了核查并出具了募集资金存放与实际使用情况的专项鉴证报告、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明。

在执行审计工作的过程中，中勤万信及相关审计人员就独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等方面与公司管理层进行了沟通，并达成一致意见。

中勤万信出具了标准无保留意见的审计报告。

湖北兴发化工集团股份有限公司

2024年4月1日