

关于立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

履职情况评估报告

根据公司章程及相关制度的规定，现对立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计工作的相关履职情况评估，具体如下：

一、审计机构资质条件

1. 基本信息

(1) 机构名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

(2) 成立日期：2013 年 10 月 31 日（由立信中联闽都会计师事务所有限公司转制设立）

(3) 组织形式：特殊普通合伙会计师事务所

(4) 注册地址：天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1

(5) 首席合伙人：邓超

(6) 2023 年末合伙人 47 人，注册会计师 264 人，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 128 人。

(7) 2023 年度经审计的收入总额 36,610.50 万元，审计业务收入 29,936.74 万元，证券业务收入 12,850.77 万元。

(8) 2023 年上市公司审计客户 27 家，年报审计收费含税总额 3,554.40 万元，主要行业涉及制造业（16）、房地产业（3）、信息传输、软件和信息技术服务业（2）、租赁和商务服务业（2）、电力、热力、燃气及水生产和供应业（1）、水利、环境和公共设施管理业（1）、采矿业（1）、文化、体育和娱乐业（1）等。

2. 投资者保护能力

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）根据有关规定投保注册会计师职业责任保险，累计赔偿限额 6,000 万元，近三年不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3. 诚信记录

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021 年至今）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、行政监管措施 6 次、自律监管措施 1 次、纪律处分 0 次。

18 名从业人员近三年（2021 年至今）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、行政监管措施 11 次、自律监管措施 1 次、纪律处分 0 次。

（二）执业记录

1、人员信息

（1）项目质量复核人员

杨铭姝，2006 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计和复核，2018 年开始在立信中联会计师事务所执业，近三年复核多家上市公司和挂牌公司年报审计项目。

（2）拟签字人员

拟签字注册会计师 1：俞德昌

俞德昌先生，立信中联会计师事务所合伙人兼杭州分所所长，中国注册会计师，中国注册税务师，中国注册资产评估师。于 1999 年起从事审计业务，至今负责过多家企业改制上市审计、上市公司年度审计和重大资产重组审计等工作，有证券服务业务从业经验，无兼职，具备相应专业胜任能力。

拟签字注册会计师 2：褚文静

褚文静女士，立信中联会计师事务所杭州分所高级项目经理，中国注册会计师，税务师。于 2009 年起从事注册会计师职业，至今参与过多家上市公司年报审计和挂牌公司年报审计等工作，有证券服务业务从业经验，无兼职，具备相应专业胜任能力。

2、诚信记录

拟签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年因执业行为受到刑事处罚，受到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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
----	----	--------	--------	------	-----------

1	俞德昌	2022.8.30	行政监管措施	中国证券监督管理委员会上海监管局	上海易连实业集团股份有限公司2020年报审计项目
2	俞德昌	2023.1.16	行政监管措施	中国证监监督管理委员会上海证券监管专员办事处	巴士在线股份有限公司2021年报审计项目
3	俞德昌	2023.1.16	行政监管措施	中国证监监督管理委员会上海证券监管专员办事处	浙江嘉澳环保科技股份有限公司2021年报审计项目

3、独立性

拟签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与立信中联会计师事务所项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

立信中联会计师事务所制定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 年年度审计过程中，立信中联会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无分歧意见。

3. 项目质量复核

2023 年年度审计过程中，立信中联会计师事务所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。

4. 项目质量检查

立信中联会计师事务所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。立信中联会计师事务所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。

5、质量管理缺陷识别与整改

立信中联会计师事务所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中联会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，立信中联会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、总体评价

公司认为立信中联会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。立信中联会计师事务所在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成审计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

湖北华嵘控股股份有限公司

2024 年 4 月 23 日

