

# 海南瑞泽新型建材股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

海南瑞泽新型建材股份有限公司（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 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。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》等要求，公司对中审众环 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，中审众环在资质等方面合规有效，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、基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，中审众环具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。

截至 2023 年 12 月 31 日，中审众环合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,244 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 720 人。2022 年度上市公司审计客户家数 195 家。2022 年经审计总收入 213,165.06 万元、审计业务收入 181,343.80 万元、证券业务收入 57,267.54 万元。

#### （二）聘任会计师事务所履行的程序

2023 年 3 月 30 日，公司召开第五届董事会第三十次会议、第五届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司续聘会计师事务所的议案》，同意公司聘任中审众环为公司 2023 年度审计机构。2023 年 4 月 20 日，上述议案经公司 2022 年年度股东大会审议通过。

### 二、质量管理水平

#### （一）项目咨询

中审众环在管理系统中设立了技术管理模块，项目合伙人和项目经理可以通

过咨询发起流程进行专业问题咨询，由咨询管理员对相关咨询问题级别分类后分配相应的技术经理进行回复，回复后 24 小时征求签字注册会计师和复核合伙人意见。在 2023 年度审计过程中，中审众环对与公司相关新的企业会计准则解释以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

## （二）意见分歧解决

中审众环制定了《意见分歧管理办法》，明确了消除意见分歧的程序和政策。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。在 2023 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，无不能解决的意见分歧。

## （三）项目质量复核

在 2023 年度审计过程中，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、独立项目质量复核等。项目组内部复核主要包括对项目经理的一级复核，由经验丰富的分所质控人员执行二级复核，以及项目合伙人的三级复核，独立项目质量复核包括片区质控中心的经理复核，以及总所分配的独立复核合伙人复核。

## （四）质量控制体系

根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》，中审众环建立了完备的质量管理体系，设有质量控制部及片区质控中心，主要聚焦于控制审计风险，优化质量目标，承担事务所和项目层面的质量管理事项。包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，以及项目层面的质量复核和督导，识别质量问题及风险，执行根源分析，实现优化和改进。在 2023 年度审计过程中，中审众环没有在项目检查方面发现重大问题。

综上，在 2023 年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 三、审计方案

在 2023 年度审计过程中，中审众环依据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。并针对审计人员的独立性、审计范围、风险评估程序、重大错报风险和重点审计领域、初步判断的关键审计事

项、时间及人员安排、拟实施的审计程序等与公司管理层和治理层进行了沟通。审计工作围绕公司的重点审计领域展开，其中包括营业收入的确认、商誉减值、应收账款坏账计提、内部控制等。在 2023 年度审计过程中，中审众环全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。中审众环就预审、年审及内勤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。

#### **四、人力资源及配置**

中审众环配备专属审计工作团队，核心团队成员稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。其承做公司 2023 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

#### **五、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。

#### **六、总体评价**

经公司评估和审查后，公司认为中审众环在提供审计服务期间，能够遵循相关法律、法规和职业规范，遵照独立、客观、公正的执业准则，表现了良好的职业操守和业务素质。签字会计师积极、主动与公司管理层保持充分有效的沟通，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，为公司出具的审计报告客观、公允的反映了公司的财务状况和经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。

**海南瑞泽新型建材股份有限公司**

**董事会**

**2024 年 4 月 18 日**