

广东宇新能源科技股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

广东宇新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）作为公司2023年度财务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》，公司对天健所2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健所资质等方面合规有效，保持了良好的独立性，认真履职、勤勉尽责、公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

天健所成立于2011年7月18日，注册地址为浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼。

天健所具有财政部批准的会计师事务所执业证书，并经财政部、中国证监会批准，获准从事A股（含B股）企业审计业务。天健所已根据财政部和中国证监会《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等相关文件的规定进行了从事证券服务业务备案。天健所过去40多年来一直从事证券期货相关服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

天健所首席合伙人为王国海先生，2023年末合伙人人数为238人，从业人员共8,100人，注册会计师共2,272人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师836人。

二、执业记录

1. 基本信息

任职	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	李永利	1995年至今	1994年至今	1995年至今	2022年至今
签字注册会计师	张新	2016年至今	2016年至今	2023年至今	2023年至今
质量控制复核人	韦军	2009年至今	2006年至今	2009年至今	2021年至今

(1) 项目合伙人近三年从业情况： 姓名：李永利

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2021年	湖南正虹科技发展股份有限公司 开元教育科技集团股份有限公司	项目合伙人
2022年	湘财股份有限公司 湖南正虹科技发展股份有限公司	项目合伙人
2023年	湘财股份有限公司 湖南正虹科技发展股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况： 姓名：张新

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2021-2023年	无	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况： 姓名：韦军

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2021年	北京天坛生物制品股份有限公司	质量控制复核人
2022年	北京天坛生物制品股份有限公司	质量控制复核人
2023年	浙江朗迪集团股份有限公司 浙江黎明智造股份有限公司 宁波天龙电子股份有限公司 宁波富佳实业股份有限公司 甬矽电子（宁波）股份有限公司	质量控制复核人

2. 诚信记录

天健所近三年（2021年1月1日至2023年12月31日）因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施14次、自律监管措施6次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚3人次、监督管理措施35人次、自律监管措施13人次、纪律处分3人次，未受到刑事处罚，共涉及50人。但项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在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。

3. 独立性

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

天健所根据《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》的要求，针对财务报表的审计或审阅业务、其他鉴证业务或相关服务业务设计、实施及运行了质量管理体系，为其按照法律法规和职业准则的规定履行职责、执行业务，以及会计师事务所和项目合伙人出具适合具体情况的业务报告等方面提供合理保证。

天健所根据会计师职业道德规范和审计准则，以及会计师事务所质量管理准则的有关规定，制定了相应的内部管理政策和程序，识别了相应的质量目标、质量风险以及应对程序，这些政策和程序构成了天健所完整、全面的质量管理体系。

1. 业务执行

天健所制定了业务执行层面具体的政策和程序，以促进审计质量为导向的事务所文化，并保证项目组成员理解并履行实现项目质量方面的总体责任。天健所实施有效的一体化管理，在业务风险评估及分类、业务承接与保持、审计项目的监督、审计方法及质量管理标准等业务执行方面实施统一的制度和控制。天健所推行以合伙人主导的审计交付模式，充分发挥合伙人的核心和主导作用，引领专业人员高质量交付。

2. 项目咨询

天健所制定了相关政策和程序以支持合伙人和专业人员就审计过程中的重要专业、审计和财务报告问题向事务所质控部门负责人或其指定人员进行咨询，对于与风险相关的事项，还需向审计风险管理领导人咨询，以及时处理审计过程中遇到的困难或有争议的事项。

3. 意见分歧解决

天健所制定并实施了明确的分歧解决机制以解决合伙人和专业人员（以下统称为“相关各方”）中涉及的意见分歧。当相关各方无法就与会计、审计或其他项目相关事项的意见和决定达成一致意见时，应召开审计复核小组会议讨论，审计复核小组的决策是最终决策并代表事务所的立场，在审计复核小组批准报告的格式和内容之前，不得签署任何审计报告或其他报告。

4. 项目质量复核

天健所制定并实施了完善的内部复核相关的政策和程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。

项目合伙人负责对项目组成员实施指导和监督并对其工作执行复核，项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核和二次复核。详细复核由比编制人更有经验的项目组成员执行，二次复核由审计经理、审计项目合伙人、或其他具备适当资格的人员执行。

项目质量复核人员由质控部门负责人指导统一委派，以确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的约定项目质量复核人。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

5. 项目质量检查

天健所制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，包括针对事务所质量管理体系的测试与评价，针对具体业务的执行情况的检查和评价。针对具体业务的监控包括业务进行中的“过程中检查”和针对已完成项目的周期性检查。对于监控中发现的问题开展评估和分析，调查问题发生的根本原因，评估其影响程度，制定风险缓释和整改措施，以持续监控整改进程和效果。

6. 职业道德和独立性

天健所制定并实施了严格的独立性政策，在事务所和个人与受限实体的财务关系、雇佣关系、顾问和业务关系、向受限实体提供审计服务和非鉴证服务、以及审计项目合伙人、签字注册会计师和其他关键合伙人轮换和冷却期等方面制定并实施了详细的措施和追责机制。

7. 质量管理缺陷识别与整改

天健所制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，以对事务所质量管理体系的运行情况以及具体审计项目的执行情况进行监督和评价。针对监督活动中的发现，天健所执行根源分析、评估发现的严重程度、制定整改计划、并评估整改完成情况。

综上，天健所的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为事务所质量管理体系的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

四、工作方案

全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。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。具体时间安排如下表所示：

审计工作	时间
制定总体审计策略	2023年12月
制定具体审计计划	2023年12月
内控测试及预审	2023年12月4日-2023年12月22日
存货、固定资产及在建工程监盘	2023年12月31日

期末审计	2024年1月15日—2024年2月7日
后期汇总（含复核）	2024年2月8日—2024年3月28日
出具审计报告初稿	2024年4月10日
签署正式审计报告	2024年4月18日

2023年年度审计过程中，针对公司的审计需求及实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、固定资产及在建工程、租赁业务等。

五、人力及其他资源配备

天健所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计人员担任，具体人员情况如下表所示：

姓名	职级	审计年限	是否具备注册会计师资格
李永利	签字合伙人、高级合伙人	28年	是
张新	签字注册会计师、高级项目经理	7年	是
武阳	高级项目经理	5年	是
耿新	高级审计员	3年	否
李婷	高级审计员	1年	是
刘一洁	高级审计员	1年	是
罗钰婷	高级审计员	2年	否
杨彤	高级审计员	1年	否

六、信息安全管理

公司在选（续）聘合同中设置了单独条款明确约定了天健所的信息安全保护责任和要求，并在向天健所提供文件资料时加强对涉密敏感信息的管控。天健所依法依规依合同履行信息安全保护义务，规范信息数据处理活动；严格遵国家有关信息安全的法律法规并认真落实监管部门对信息安全的监管要求。

天健所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。

七、风险承担能力水平

天健所具备投资者保护能力，购买的职业保险累计赔偿限额超过1亿元，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。

八、审计工作成果

1、审计程序执行

审计项目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。

2、会计师事务所出具审计报告意见

审计项目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，对公司财务报表发表了标准无保留审计意见。

广东宇新能源科技股份有限公司

董事会

2024年4月18日