

贵州赤天化股份有限公司

关于会计师事务所履职情况的评估报告

贵州赤天化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）聘任利安达会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“利安达事务所”)作为公司 2023 年度财务报告审计机构、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》，公司对利安达事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为利安达事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

利安达事务所 2013 年 10 月 22 日成立，注册地址为北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室。截止 2023 年末，利安达事务所拥有合伙人 64 人、注册会计师 407 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 133 名。2023 年度上市公司审计客户 30 家，2023 年度审计的收入总额（未经审计）：48,482.20 万元。

二、执业记录

1. 基本信息

签字项目合伙人：贾志坡，2001 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，2013 年 4 月开始在利安达事务所执业，2019-2020 年主要从事上市公司质量管理工作，2021 年 10 月开始为本公司提供审计服务。近三年签署了河钢资源（000923）、赤天化（600227）、建投能源（000600）等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：孟占强，2016 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2015 年 5 月开始在利安达事务所执业，2020 年 10 月开始为本公司提供审计服务。近三年签署了赤天化(600227) 上市公司审计报告。

质量控制复核人：齐永进，2004 年 3 月成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2013 年 4 月开始在利安达事务所执业，2023 年 1 月开始担任本公司审计项目的项目质量控制复核人。近三年复核了建投能源(000600)、亚太实业(000691)、晓程科技(300139) 等多家上市公司年报审计报告。

2. 诚信记录

签字项目合伙人贾志坡、签字注册会计师孟占强及质量复核人员齐永进不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，且近三年不存在受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施的情形。

3. 独立性

利安达事务所及签字项目合伙人贾志坡、签字注册会计师孟占强及项目质量控制复核人齐永进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，公司所有重大会计审计事项与利安达事务所项目团队进行了沟通，所有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

利安达事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。通过经营班子评议的方式，对项目在实施过程中出现的执业质量、执业风险等意

见分歧进行控制与协调，其目的是提高项目执业质量，控制执业风险，保证事务所持续稳定发展。2023 年年度审计过程中，利安达事务所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。

3. 项目质量复核

利安达事务所制定了完善的项目质量复核程序，通过业务项目分级、明确各级质量复核人员的职责，规范业务报告复核程序，明确质量复核方式，以合理保证事务所和项目合伙人根据中国注册会计师执业准则出具适合具体情况的、恰当的业务报告。上市公司年报审计业务属于 A+类项目，实行项目组内部复核、项目质量复核和质监办追加复核。

4. 项目质量检查

利安达事务所建立了较为完备的执业质量检查体系。经营管理总部对各分支机构业务检查工作，必须周期性地三个年度选取已完成的业务进行检查，并且在每个周期内，对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查。如果有特殊事项需要检查，对具体的分支机构可缩短周期进行业务检查工作。

5. 质量管理缺陷识别与整改

利安达事务所质量监督管理委员会及质量监管办公室组织各质量部和其他适当人员开展周期性业务检查。质量监督管理委员会及质量监管办公室应评价监控活动的发现、外部检查的结果和其他有关信息，以确定是否存在缺陷。通过以下方法识别缺陷的严重程度和广泛性：调查所识别出的缺陷的根本原因，评价这些识别出的缺陷单独或累积起来对质量管理体系的影响。根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，质量监督管理委员会及质量监管办公室应当评价这

些整改措施是否得到恰当的设计，以应对识别出的缺陷及其根本原因，并确定这些程序是否已得到实施。还应当评价针对以前识别出的缺陷采取的整改措施是否有效。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，利安达事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括资产置换、收入确认、减值计提等。

利安达事务所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。利安达事务所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。

五、人力及其他资源配备

利安达事务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。项目负责人由高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了利安达事务所在信息安全管理中的责任义务。利安达事务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、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

利安达事务所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，累计已计提职业风险基金约 4100 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 8000 万元，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。

贵州赤天化股份有限公司

二〇二四年四月二十六日