

湘财股份有限公司审计委员会

关于天健会计师事务所 2023 年度审计工作的总结报告

2024 年 1 月 3 日至 2 月 2 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）对本公司 2023 年度财务报告进行了审计，并于 2024 年 3 月 5 日形成了初步审计意见。在天健会计师事务所审计期间，董事会审计委员会与会计师事务所进行了充分的沟通，并对本公司 2023 年度财务报告进行了审阅，现对天健会计师事务所 2023 年度的审计工作总结如下：

一、审计工作基本情况

2023 年 11 月 20 日，天健会计师事务所与本公司财务部就公司 2023 年度审计事项进行了沟通，并将沟通情况及初步审计计划提交董事会审计委员会；审计委员会分别于 2024 年 1 月 17 日和 4 月 12 日召开会议审议了 2023 年度财务报告；并于 2024 年 1 月 17 日和 4 月 7 日与天健会计师事务所进行了审计沟通工作；根据天健会计师事务所审计小组的审计时间安排，审计小组在约定时限内完成了审计程序。

二、年审会计师遵守职业道德基本原则情况

1、独立性

天健会计师事务所所有职员未在本公司任职，并未获取除法定审计必要费用外的任何现金及其他任何形式经济利益；天健会计师事务所与本公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况，也不存在密切的经营关系；审计小组成员和公司决策层之间不存在关联关系。

在本次审计工作中，会计师事务所及审计成员始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

2、专业胜任能力

审计小组组成人员具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

3、严守职业道德

审计工作中，天健会计师事务所及时与公司独立董事、董事会审计委员会就公司年度审计工作安排进行制定、沟通、确认，与公司独立董事共同重点关注审计工作中的成员的构成，审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法等相关问题，认真接受公司董事会审计委员会的督促，保证了公司年度报告的真实、准确、完整和及时，保证了公司信息披露的高质量性。

三、审计计划、审计程序及出具审计报告意见情况

1、精心编制审计工作计划

在本年度审计过程中，审计小组通过初步业务活动制定了具体的审计计划，为完成审计任务和降低审计风险做了充分的准备。

2、严格执行审计程序

审计小组在根据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评价的基础上确定需重点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。

3、真实完整的审计报告

审计小组在本次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，为发表审计意见获取了充分、适当的审计证据。天健会计师事务所对公司财务报告发表的无保留审计意见是在获取充分、适当的审计证据的基础作出的。

四、会计师事务所年审过程中的建议和公司的改进情况

天健会计师事务所审计过程中，从实际出发，实事求是，对本公司提出了改进意见。公司对其提出的改进意见已经采纳，并已实施改进。

五、审计委员会对会计师事务所监督情况

审计委员会在查阅了天健的基本情况、资格证照、专业胜任能力、投资者保护能力、独立性、诚信记录以及过往审计工作总结报告等相关信息后，认为天健具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，能够保持独立性、具有专业胜任能力和投资者保护能力，独立、客观、公正地完成审计工作，能够胜任 2024 年度审计工作。为了保证审计业务的连续性，向董事会提议续聘天健为公司 2024 年度财务报告审计及内部控制审计机构。

2024年1月17日，审计委员会通过通讯的形式与负责公司审计工作的签字注册会计师召开审前沟通会议，对2023年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等相关事项进行了沟通。

2024年4月7日，审计委员会通过通讯的形式与负责公司审计工作的签字注册会计师召开工作沟通会议，对2023年度审计调整事项、审计结论、关键审计事项进行沟通。审计委员会成员听取了天健会计师事务所关于公司审计内容相关调整事项、审计过程中发现的问题及审计报告的出具情况等汇报，并对审计发现问题提出建议。

六、结论性意见

1、天健会计师事务所能够认真履行审计职责，及时地完成本公司2023年度审计工作，审计时间充分，审计人员配置合理、执业水平胜任审计工作的要求；

2、审计报告如实地反映了本公司2023年度财务状况和经营情况；

3、截止本报告提交之日，未发现参与本公司2023年度审计工作的人员有违反相关保密规定的行为。

湘财股份有限公司

董事会审计委员会

2024年4月12日