

江西赣粤高速公路股份有限公司

关于对会计师事务所履职情况的评估报告

江西赣粤高速公路股份有限公司（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 2024 年度审计机构。根据财政部、国务院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》，公司对中审众环在审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为中审众环在资质条件等方面合规有效，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、资质条件

1.机构信息

中审众环成立于 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，具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月转制为特殊普通合伙制。注册地址为湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层。

2.人员信息

首席合伙人为石文先先生。截至 2024 年末，中审众环合伙人 216 人、注册会计师 1304 人，注册会计师中 723 人签署过证券服务业务审计报告。

3.业务信息

2023 年度业务收入 21.55 亿元,其中审计业务收入 18.51 亿元、证券业务收入 5.67 亿元。2023 年上市公司年报审计客户 201 家,收费总额 2.61 亿元。主要行业涉及制造业,批发和零售业,房地产业,电力、热力、燃气及水生产和供应业,农、林、牧、渔业,信息传输、软件和信息技术服务业,采矿业,文化、体育和娱乐业等。其中交通运输行业上市公司审计客户 1 家。

二、执业记录

中审众环近三年未受到刑事处罚,因执业行为受到行政处罚 1 次、自律监管措施 1 次,纪律处分 1 次,监督管理措施 12 次。从业人员在中审众环执业最近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次,43 名从业执业人员受到行政处罚 6 人次、自律监管措施 2 人次、纪律处分 4 人次、监管措施 40 人次。

三、人力资源配备

中审众环配备了专属审计工作团队,核心团队成員均具备多年上市公司审计经验,并拥有中国注册会计师等专业资质,建立了专业的后台支持团队全程参与对审计服务的支持。

签字项目合伙人:蔡素华,2003 年成为中国注册会计师,2008 年起开始从事上市公司审计,2019 年起开始在中审众环执业。最近 3 年签署 2 家上市公司审计报告。

签字注册会计师:俞豪,2015 年成为中国注册会计师,2015 年起开始从事上市公司审计,2019 年起开始在中审众环执业。拥有对上市公司、新三板及大型企业集团审计的丰富经验。最近 3 年签署 1 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：吴浩源，2014 年成为中国注册会计师，2014 年起开始从事上市公司审计，2019 年起开始在中审众环执业。拥有对上市公司、新三板及大型企业集团审计的丰富经验。最近 3 年签署 1 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人：根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制复核合伙人为罗跃龙，1998 年成为中国注册会计师（2017 年成为资深注册会计师），2004 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在中审众环执业，最近 3 年复核 9 家上市公司审计报告。

上述签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人员近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

上述签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人员不存在可能影响独立性的情形。

四、质量管理水平

1.意见分歧解决

中审众环制定了《意见分歧管理办法》，规定了在审计项目组内部、审计项目组与项目质量复核人员之间、审计项目组与会计师事务所质量管理体系内执行相关活动人员之间出现意见分歧时，解决问题的相关程序和流程，同时要求只有问题得到解决后，才可以签署业务报告。

2.项目质量复核

中审众环制定了一系列质量控制复核制度，设置了合理的质量管理架构，在审计的过程中，实施了相关的项目质量

复核流程。

3.项目质量检查

中审众环建立了项目质量检查机制和流程，周期性地选取已完成的业务进行检查。质量检查机制包括了分所质量控制体系检查和项目执业质量检查。质量检查人员提交检查报告至检查组和质量控制中心复核，最终由质量控制总部汇总检查结果并编制检查总结报告。

4.质量管理缺陷识别与整改

中审众环通过对质量管理设计和运行的定期和周期性监控，识别和评价质量管理缺陷，制定相应的整改措施，必要时对整改后的状况进行复查。

五、工作方案

在审计过程中，中审众环依据公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可行性强的审计工作方案，围绕审计范围、风险评估、关键审计事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。制定了详细的审计策略与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，满足了公司报告披露的时间要求。

六、信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环制定了相关信息安全控制制度，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、保密信息处理的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、投资者保护能力

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，已计提的职业风险金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 9 亿元，目前尚未使用。近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼中尚未出现需承担民事责任的情况。

江西赣粤高速公路股份有限公司

2025 年 3 月 21 日