

# 湛江国联水产开发股份有限公司

## 关于会计师事务所2024年度履职情况的评估报告

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“公司”、“国联水产”）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年年报和内控审计机构。根据相关规定，公司对中审众环2024年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

#### （一）事务所情况

1. 机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
  2. 成立日期：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。
  3. 组织形式：特殊普通合伙企业
  4. 注册地址：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。
  5. 首席合伙人：石文先
  6. 2024年末合伙人数量216人、注册会计师数量1,304人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数723人。
  7. 2023年经审计的收入总额：215,466.65万元，审计业务收入：185,127.83万元，其中证券业务收入：56,747.98万元
  8. 2023年度上市公司审计客户家数：201家，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。2023年度上市公司审计收费总额26,115.39万元。公司同行业上市公司审计客户家数7家。
- #### （二）签字会计师情况

项目合伙人、签字注册会计师：王兵，中国注册会计师，自2003年开始在事务所从事审计相关工作，在制造业、金融行业、商贸流通行业财务报表审计和上市审计等方面具有丰富经验，从事证券业务14年，具备相应专业胜任能力。

签字注册会计师：刘铭，中国注册会计师，自2015年开始在事务所从事审计相关工作，从事证券业务多年，具备相应专业胜任能力。

项目质量控制复核合伙人：江超杰，中国注册会计师，从事证券业务多年，具备证券从业能力。

中审众环及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制负责人等均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

中审众环最近3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。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。根据相关法律法规的规定，前述监管措施不影响中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

签字项目合伙人王兵、签字注册会计师刘铭、项目质量控制复核合伙人江超杰，最近3年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施、自律监管措施和纪律处分。

## 三、风险能力承担水平

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，购买的职业保险累计赔偿限额8亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

## 四、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。2024年年度审计过程中，中审众环对与公司相关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。2024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

近一年审计过程中，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质控中心经理复核，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。近一年审计过程中，中审众环没有在项目检查方面发现重大问题。

## 五、审计工作方案

在2024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，其中包括应收账款及应收票据坏账计提、存货减值的计提、营业收入的确认、募集资金的使用情况等。

近一年审计过程中，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成果。

## 六、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2024年度财务报表和内部控制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。

## **七、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。

## **八、总体评价**

经公司评估和审查后，认为中审众环能够满足公司审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，出具的审计报告客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

湛江国联水产开发股份有限公司

2025年5月7日