

中海油能源发展股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

公司聘任中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为公司 2024 年度财务审计及内部控制审计机构。根据相关法律、法规及规章制度的规定，公司对会计师事务所 2024 年度履职情况评估如下：

一、资质条件

1、基本信息

（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，本所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 1,304 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 名。

（7）2023 年经审计总收入 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。

（8）2023 年度中审众环为 201 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 2.61 亿元，同行业上市公司审计客户 0 家。

二、执业记录

（一）基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在中审 众环执业时 间	开始为本公司 提供审计服务 时间
----	----	---------------	----------------------	---------------------	------------------------

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在中审 众环执业时 间	开始为本公司 提供审计服务 时间
项目合伙人	洪权	2004 年	2007 年	2012 年	2024 年
签字注册会计师	石宁	2007 年	2012 年	2011 年	2024 年
质量控制复核合 伙人	李玉平	2003 年	2007 年	2013 年	2024 年

1. 项目合伙人近三年从业情况:

时间	上市公司名称	职务
2024 年度	中海油能源发展股份有限公司	项目合伙人
2023 年度	北新集团建材股份有限公司	项目合伙人
2021-2023 年度	新国脉数字文化股份有限公司	项目合伙人

2. 签字注册会计师近三年从业情况:

时间	上市公司名称	职务
2024 年	中海油能源发展股份有限公司	签字注册会计师
2023 年度	北新集团建材股份有限公司	签字注册会计师
2021-2023 年度	新国脉数字文化股份有限公司	签字注册会计师

3. 质量控制复核人近三年从业情况:

时间	上市公司名称	职务
2023-2024 年度	龙源电力集团股份有限公司	签字合伙人
2024 年	中船汉光科技股份有限公司	质量控制复核合伙人
2022 年度	中材科技股份有限公司	质量控制复核合伙人
2022 年度	东方通信股份有限公司	质量控制复核合伙人

(二) 诚信记录

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、纪律处分的情况。

(三) 独立性

中审众环及项目合伙人、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

（一）项目咨询

中审众环设立技术部负责技术标准、技术咨询、技术研发等技术支持工作，2024年年度审计过程中，中审众环就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

中审众环制定发布了《意见分歧管理办法》，明确专业意见分歧解决机制。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

审计过程中，中审众环实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

（四）项目质量检查

中审众环质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中审众环质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；以及其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中审众环制定了健全的项目质量管理缺陷识别与整改制度，明确监控重点、监控周期、监控人员的构成和条件、监控流程和措施、识别缺陷评价和缺陷整改对应措施，安排具有专业胜任能力的人员实施对质量管理制度的监控，监控内容包括质量管理制度设计的适当性和运行的有效性。2024年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024年年度审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

中审众环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。中审众环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

中审众环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服务合伙人担任。

六、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。

七、风险承担能力水平

截至 2024 年末，中审众环累计已提取职业风险基金 1.27 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 8 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。


中海油能源发展股份有限公司
2025年4月8日