

湖北凯龙化工集团股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

湖北凯龙化工集团股份有限公司（以下简称“凯龙股份”或“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师事务所”）作为公司 2024 年度财务报告审计机构，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》，公司对上述会计师事务所在 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，立信会计师事务所、中审众环资质等方面合规有效，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

（一）立信会计师事务所

立信会计师事务所由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信会计师事务所是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2024 年末，立信会计师事务所拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。

立信会计师事务所 2024 年业务收入（未经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2024 年度立信会计师事务所为 693 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.54 亿元，同行业上市公司审计客户 56 家。

（二）中审众环

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，按照财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。中审众环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 楼，首席合伙人石文先。

中审众环截至 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。

2023 年经审计总收入 215,466.65 万元、审计业务收入 185,127.83 万元、证券业务收入 56,747.98 万元。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，审计收费 26,115.39 万元，同行业上市公司审计客户家数 7 家。

二、执业记录

（一）立信会计师事务所

立信会计师事务所近三年因执业行为未受到刑事处罚、行政处罚 5 次、监督管理措施 43 次、自律监管措施 4 次和未受到纪律处分，涉及从业人员 131 名。

（注：最近三年完整自然年度及当年，下同）

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响立信会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

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。

（二）中审众环

中审众环近 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。从业人员在中审众环执业近 3 年因执业行为受到刑事处罚 0 次，43 名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，前述监督管理措施和自律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。

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、质量管理水平

（一）立信会计师事务所

1. 项目技术咨询

立信会计师事务所规定对困难或有争议的事项或涉及意见分歧事项相关的重大问题，项目组应当按照本所重大事项咨询管理制度的相关规定向技术标准部提交重大问题请示，以咨询技术标准部的意见或建议。2024 年年度财务报告审计过程中，立信会计师事务所就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，最终达成一致意见。

2. 意见分歧解决

立信会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，如项目质量复核合伙人与项目组之间存在意见分歧，项目组应当负责向事务所相关部门进行咨询，包括：（一）向技术标准部提交重大会计审计问题请示；（二）向审计风险管理部提交重大风险问题及事项请示。只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人才能签署业务报告。

3. 项目质量复核

审计过程中，立信会计师事务所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。

2024 年年度财务报告审计过程中，立信会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）中审众环

1. 项目技术咨询

近一年审计过程中，中审众环凯龙股份项目组就公司重大内部控制审计事项（如有）与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

中审众环制定了明确的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。专业意见分歧的解决记录于相关底稿。审计业务复核核对表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，中审众环就公司的所有重大内部控制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

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以及独立项目质量复核。审计项目组内部复核主要包括由经验丰富的审计小组成员及签字注册会计师对所有工作底稿执行详细复核，以及项目合伙人执行第二层次复核。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以及审计报告的适当性。独立项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

4. 项目质量检查

中审众环内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

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；其他监控活动，例如，对正在执行中的项目实施审计质量复核检查，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。

近一年审计过程中，中审众环没有在项目质量检查方面发现重大问题。

5. 质量管理缺陷识别与整改

中审众环根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审众环在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，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，立信会计师事务所、中审众环均能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及详细的审计计划与时间安排，并且能够根据审计计划按时提交各项工作成果。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，对于关键审计事项、重点关注领域、重要组成部分等制定了具体的审计应对方案，对重点审计程序等做了规范要求。

五、人力及其他资源配备

立信会计师事务所、中审众环均配备了专业的审计工作团队，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。

六、信息安全管理

公司与立信会计师事务所、中审众环签署的《业务约定书》明确规定了双方的保密内容、范围、义务、期限、违约责任和争议的解决办法。立信会计师事务所、中审众环也在审计过程中严格按照保密协议要求规范各项工作。

七、风险承担能力水平

截至 2024 年末，立信会计师事务所已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 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。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。

湖北凯龙化工集团股份有限公司董事会

2025 年 4 月 23 日