

# 金宏气体股份有限公司

## 会计师事务所履职情况评估报告

金宏气体股份有限公司(以下简称“公司”)聘请信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“信永中和”)作为公司 2023 年度财务报告审计机构。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对信永中和在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### (一) 资质条件

信永中和成立于 2012 年 3 月 2 日，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书，是我国最早从事证券业务的会计师事务所以及首批获得 H 股企业审计资格的事务所之一，具有近 30 年的证券业务从业经验。截至 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人 245 人，注册会计师 1,656 人，注册会计师中超过 660 人签署过证券服务业务审计报告。

#### (二) 风险承担能力水平

信永中和已根据财政部、保监会《关于印发<会计师事务所职业责任保险暂行办法>的通知》(财会〔2015〕13 号)、国务院办公厅《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》(国办发〔2021〕30 号)相关文件的规定制定了《职业责任保险管理办法》。信永中和已购买职业保险符合相关规定并涵盖因提供审计服务而依法所应承担的民事赔偿责任，2023 年度所投的职业保险，累计赔偿限额 9 亿元。信永中和近三年未涉及重大民事诉讼事项。

#### (三) 诚信记录

截至 2023 年 12 月 31 日，信永中和近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。35 名

从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 人次、行政处罚 3 人次、监督管理措施 12 人次和自律监管措施 3 人次。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备

信永中和委派项目负责合伙人、项目负责经理、项目现场经理及高级审计员等组成的 15-20 人专业团队，具备丰富的上市公司年报审计经验及足够的时间资源投入，合理保证提供审计服务的质量和水平，并按时出具相关审计报告。

### （二）审计工作方案

#### 1、设立集团中心组

审计中心组是信永中和多年来从事大型上市公司审计的重要成功要素，本着分层管理，贴近服务的原则，信永中和在集团本部设置中心组。

（1）集团中心组的主要职责如下：

- 负责制定总体审计策略、统一操作标准和方法，统筹协调整个项目的人员安排和时间安排。

- 集中与企业各部门、各板块审计小组、参审所内部进行沟通，对项目进度和质量进行总体掌控。

- 负责与集团高层管理人员的沟通。

- 负责集团子公司审计团队的内部协调工作，包括技术和服务质量两方面。

- 监督整个项目的审计质量，确保年报披露无误。

- 协助集团应对来自外部监管机构的挑战和检查。

（2）集团中心组的主要具体工作机制如下：

- 向审计小组发出审计指引，就审计目的、范围和要求等给予指示，包括对审计小组采用的审计策略、审计计划、审计方法、审计范围、审计重点等。

- 与审计组及公司管理层进行定期内外部交流，建立周报沟通机制，就发现的问题、建议等进行交流，确定最佳解决方案。一般事项由中心组负责合伙人研究解决，必要时提出召开所有参与项目合伙人及经理会议研究解决。

- 负责安排并协调各审计小组，督促和检查工作，确保审计方案有效执行，按时提交成果。

● 中心组的建立易于明确各方的权责范围，大大减少各方的沟通成本，提高了解决审计问题的效率。

## 2、工作时间安排

信永中和审计组就年审工作制定了具体的阶段时间安排，涉及前期沟通、预审工作、年审现场工作、提交报告、年度终结等重要工作节点，时间安排合理。具体列示如下：

日期	主要工作
<b>第一阶段：完成审计轮换过渡</b>	
中标后至 2023 年 11 月初	1、选定信永中和
	2、与公司管理层沟通衔接方案
	3、召开项目团队启动会议
	4、确定衔接计划方案
	-完成承接业务的独立性工作程序
	-建立持续的反馈工作机制
	-与前任会计师进行对接，制定交接方案
	5、根据衔接方案开展衔接工作
<b>第二阶段：预审工作</b>	
2023 年 11 月中旬至 2023 年 11 月底	1、中心组拜访集团财务部，包括： -进一步了解财务部对外部会计师的期望 -进一步了解业务以及财务信息化情况、期末财务报告流程 -沟通年报审计关键时间节点和重要事项
	2、进行风险评估并制定年度审计计划（包括预审和年终审计）初稿
	3、向企业汇报风险评估情况、审计工作重点、年度审计计划（包括预审和年终审计）初稿
	4、中心组召集项目小组召开年度审计启动会议，明确审计服务要求，传达客户服务的期望，提出对服务质量的标准，就当年度审计面临的问题以及挑战进行讨论
	5、与管理层召开年度审计启动会议： -了解当年度发生的重大事项，并讨论相应的会计处理方法以及对年度财务结果的影响，讨论确定年度审计方案和审计计划

日期	主要工作
	-了解新适用的会计准则、准则解释及解释公告
	-了解有关内部控制设计及评价情况
	6、开展预审的现场外勤工作
	7、各小组于每周五向中心组上报工作进度，重要未决事项汇总，中心组汇总后定期与财务部进行沟通
	8、根据需要，与集团及所属二级公司管理层就审计工作计划及工作方法，审计重点领域及可能存在的重大风险进行回顾
	9、更新年终审计计划
<b>第三阶段：年终审计</b>	
<b>根据企业年报披露时间节点，确定关键时间节点</b>	
2024年1月初至 2024年3月中旬	1、各级公司完成未审财务报表并提交审计组，各板块审计小组开始对财务报表开展审计工作
	2、各板块审计小组对各级公司财务报表开展审计工作
	3、各板块审计小组同各级公司管理层讨论确定有关的调整事项，确定审定财务报表，并上报合并资料
	4、完成合并财务报表审计工作
<b>第四阶段：提交报告、资料交接</b>	
2024年3月中下旬	1、向集团沟通和汇报审计情况、审计结果，并针对发现的重大问题、管理建议及初步的审计结论进行充分有效的沟通，回答对方的提问
	2、完成合并附注、披露信息的审核工作
	3、3月18日向集团提交全套披露报告初稿
	4、与集团管理层完成全套披露报告意见沟通
	5、完成内部质量控制复核程序
	6、正式出具集团年度财务报表审计报告
	7、正式出具集团专项审计报告及管理建议书
<b>第五阶段：年度工作总结</b>	
2024年4月初	1、针对年审的开展情况，进行年度工作总结，举行专题培训
	2、获取各级管理层对审计服务的评价，检查我们是否达到了约定的服务目标
	3、中心组集团财务部召开上年度审计工作总结会议，听取对审计团队以及审计工作的意见和改进建议

### **（三）审计质量管理**

信永中和的“一体化管理”体制，是实施审计质量管理的基本前提，信永中和从业务承接、业务委派、风险管理、四级独立复核、持续培训、定期风险检查等各方面采取规范的措施确保本项目审计质量。对于本项目的开展，信永中和实行了现场负责人、负责经理、负责合伙人、独立复核合伙人四级质量控制制度，保证了按质按时完成工作。

1、现场审计阶段，项目小组长要对本小组成员的全部审计工作底稿逐张复核，发现问题及时指出并督促审计人员修改完善。复核的重点是问题底稿的事实描述是否准确，相关的支持证据是否完备。

2、负责经理要对所有问题类底稿进行全面复核，必要时应该调阅相关审计底稿进行确认。复核的重点是问题定性是否准确，是否需要做进一步深入检查。

3、负责合伙人要对拟列入审计报告的所有问题和调整事项进行复核，必要时调阅相关原始底稿。复核的重点是，事实是否无误，证据是否充分，定性是否准确，表述是否恰当。

4、事务所内部独立复核。事务所单独委派经验丰富且执行能力强的资深合伙人担任（独立）复核合伙人，（独立）复核合伙人代表事务所在整体层面进行质量控制复核与风险管理。

5、建立重大问题、重要事项的请示汇报制度，并将解释权、批准权落实到具体人员，使审计中发现的问题、事项逐一得到落实。

### **（四）信息安全管理**

公司在业务约定书中明确信息安全管理的要求，信永中和已制定涵盖档案管理、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并能够有效执行。

金宏气体股份有限公司董事会

2024年3月25日