

# 中盐内蒙古化工股份有限公司关于 会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

中盐内蒙古化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对立信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信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。具体评估情况如下：

## 一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）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 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。立信 2023 年业务收入（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。

立信 2023 年度上市公司审计客户 671 家，主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业，建筑业。本公司同行业上市公司审计客户 42 家。

## 二、执业记录

### 1、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	开始在本 所执业时 间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	张军书	2000年	2004年	2014年	2022年
签字注册会计师	张万斌	2006年	2009年	2016年	2023年
质量控制复核人	熊宇	2007年	2008年	2013年	2023年

#### (1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：张军书

时间	上市公司名称	职务
2022年	中金辐照股份有限公司	项目合伙人
2022年	汇中仪表股份有限公司	项目合伙人
2019-2020年	红星美凯龙家居集团股份有限公司	项目合伙人
2019-2020年	大禹节水集团股份有限公司	项目合伙人
2019-2020年	南风化工集团股份有限公司	项目合伙人
2019年	中国东方电气股份有限公司	项目合伙人

#### (2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：张万斌

时间	上市公司名称	职务
2023	凌源钢铁股份有限公司	签字注册会计师
2020年-2022年	华鹏飞股份有限公司	签字注册会计师
2020年-2022年	深圳市昌红科技股份有限公司	签字注册会计师
2019年	深圳市深粮控股股份有限公司	签字会计师

#### (3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：熊宇

时间	上市公司名称	职务
2021年-2023年	北方国际合作股份有限公司	签字注册会计师
2022年	大金重工股份有限公司	签字注册会计师
2022年	烟台龙源电力技术股份有限公司	质量控制复核人员
2022年	大禹节水集团股份有限公司	质量控制复核人员
2021年-2022年	中国船舶重工股份有限公司	质量控制复核人

时间	上市公司名称	职务
2021年-2023年	北方国际合作股份有限公司	签字注册会计师
2021年-2022年	北方光电股份有限公司	签字注册会计师
2021年	北京银信长远科技股份有限公司	质量控制复核人

## 2、项目组成员独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

(上述人员过去三年没有不良记录。)

## 三、质量管理水平

立信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量管理准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

### 1、项目咨询

立信制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序。2023年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与审计质量与执业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

立信制定了意见分歧处理与解决机制，以处理项目组成员之间、或项目组成员与立信专家之间、或项目合伙人与项目质量控制复核人之间、或项目合伙人与审计质量与执业技术部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，立信要求项目组按照事务所对应规定流程向更高级别合伙人咨询以寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。2023年年度审计过程中，立信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。

### 3、项目质量复核

在审计过程中，立信审计项目采用逐级复核制度，由项目组内经验较丰富的人员复核经验较少的人员执行的工作，所有的审计工作底稿都要经过比编制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。项目质量控制复核须于审计报告日之前完成，尽管项目合伙人对审计报告和审计事项最终负责，但项目合伙人必须在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，才可出具审计报告。

### 4、质量管理缺陷识别与整改

立信按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改程序，制定了相关政策和程序。

## 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，通过对被审计单位的风险评估，制定了全面、合理的审计工作方案并执行了相应的审计工作。立信全面配合公司审计工作，满足了上市公司报告披露时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

立信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专业资质。

## 六、信息安全管理

立信通过建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认。立信制定了有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、个人数据主体询问程序等。该一系列政策亦符合职业准则和适用法律法规（例如《网络安全法》

《数据安全法》《个人信息保护法》)的要求，这些政策和管控措施涵盖广泛领域，包括审计服务的数据保存和个人信息管理。

### 七、风险承担能力水平

立信购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 14 亿元，符合法律法规相关规定。

综上，公司认为：立信作为公司 2023 年度审计机构，其资质等方面合规有效；在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计；审计组成员勤勉敬业、具有必需的业务水平，能够较好完成 2023 年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰。

中盐内蒙古化工股份有限公司

2024 年 4 月 16 日

