

# 锦州港股份有限公司

## 对会计师事务所2024年度履职情况评估报告

锦州港股份有限公司（以下简称“公司”）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年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会及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》，公司对中审众环在2024年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### 1. 基本信息

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改制为特殊普通合伙制。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。

#### 2. 人员信息

中审众环首席合伙人为石文先。截至2024年12月31日，中审众环共有合伙人数量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。

#### 3. 业务规模

2024年经审计总收入217,185.57万元、审计业务收入183,471.71万元、证券业务收入58,365.07万元。

2024年度上市公司审计客户家数244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35,961.69万元，与本公司同行业的上市公司审计客户家数1家。

#### 4. 人力及其他资源配备

中审众环在担任公司2024年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资

质。专业配置合理，人数、执业水平、从业经验和诚信情况等满足项目要求。

项目合伙人：王锐先生，2008年成为中国注册会计师，2009年起从事上市公司审计，2024年起在中审众环执业，近三年未签署上市公司审计报告。

签字注册会计师：范业强先生，2017年成为中国注册会计师，2017年起从事上市公司审计，2020年起在中审众环执业，近三年未签署上市公司审计报告；近三年复核的上市公司有2家单位。

项目质量控制复核合伙人：根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制复核合伙人为张力，1997年成为中国注册会计师，2014年起从事上市公司质量复核，2020年起在中审众环执业，近三年复核的上市公司有2家单位。

## 二、执业记录

中审众环近三年未受到刑事处罚，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，因执业行为受到监督管理措施12次。

项目合伙人王锐、签字注册会师范业强及项目质量控制复核合伙人张力近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分，在执行本项目审计工作时保持独立性。

## 三、变更会计师事务所的情况说明

### （一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司前任会计师事务所为大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”），已连续7年为公司提供审计服务，2023年度为公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

### （二）拟变更会计师事务所的原因

鉴于大华已连续多年为公司提供审计服务，为更好地保证审计工作的独立性与客观性，综合考虑公司业务发展和审计工作需求等情况，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》有关规定，公司拟对2024年度审计机构进行变更。拟聘任中审众环为公司2024年度财务报告和内部控制审计机构。

### （三）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所事项与前后任会计师事务所进行了充分沟通，各方均已明确知悉本次变更事宜并确认无异议。前后任会计师事务所将按照有关要求，积极做好沟通及配合工作。

## 四、质量管理水平

### （一）项目咨询

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。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、整改和运行承担责任。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；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

中审众环根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审众环在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

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。

## 五、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，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。围绕被审计单位的审计重点，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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

## **六、人力及其他资源配备**

中审众环在担任公司 2024 年度审计机构期间，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、税务师等专业资质。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由具有资深审计经验的的合伙人担任。

中审众环的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## **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、风险承担能力水平**

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 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。近三年（近三个完整自然年度及当年）不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

锦州港股份有限公司

2025 年 4 月 28 日