

湖南和顺石油股份有限公司董事会审计委员会

对会计师事务所 2025 年度履行监督职责情况报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司独立董事管理办法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《公司章程》等规定和要求，湖南和顺石油股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职，对容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师事务所”）2025 年度审计开展情况进行了监督。现对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估及审计委员会对其履行监督职责的情况报告如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

1、基本信息

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26，首席合伙人刘维。

2、人员信息

截至 2025 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所共有合伙人 233 人，共有注册会计师 1507 人，其中 856 人签署过证券服务业务审计报告。

3、业务规模

容诚会计师事务所经审计的 2024 年度收入总额为 251,025.80 万元，其中审计业务收入 234,862.94 万元，证券期货业务收入 123,764.58 万元。

容诚会计师事务所共承担 518 家上市公司 2024 年年报审计业务，审计收费总额 62,047.52 万元，客户主要集中在制造业、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、水利、环境和公共设施管理业等多个行业。容诚会计师事务所对湖南和顺石油股份有限公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为 14 家。

4、投资者保护能力

容诚会计师事务所已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2.5 亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）证券虚假陈述责任纠纷案 [(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚特普”）共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚特普收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

5、诚信记录

容诚会计师事务所近三年（最近三个完整自然年度及当年）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 13 次、纪律处分 4 次、自律处分 1 次。

101 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 4 次（共 2 个项目）、监督管理措施 20 次、自律监管措施 9 次、纪律处分 10 次、自律处分 1 次。

（二）项目信息

1、基本信息

项目合伙人：褚诗炜，2008 年成为中国注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计业务，2005 年开始在容诚会计师事务所执业，2025 年开始为和顺石油提供审计服务；近三年签署过西典新能（603312）、易德龙（603380）等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：殷李峰，2019 年成为中国注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计业务，2020 年开始在容诚会计师事务所执业，2022 年开始为和顺石油提供审计服务；近三年签署过伟时电子（605218）、德龙激光（688170）等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：付琛，2022 年成为中国注册会计师，2019 年开始从事上市公司审计业务，2025 年开始在容诚会计师事务所执业，2025 年开始为和顺

石油提供审计服务；近三年未签署过上市公司审计报告。

项目质量复核人：欧维义，2007年成为中国注册会计师，2012年开始从事上市公司审计业务，2013年开始在容诚会计师事务所执业；近三年复核过卫宁健康（300253）、澳华内镜（688212）等多家上市公司审计报告。

2、上述相关人员的诚信记录情况

项目合伙人褚诗炜、签字注册会计师殷李峰、签字注册会计师付琛、项目质量复核人欧维义近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

容诚会计师事务所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的情形。

（三）聘任会计师事务所履行的程序

公司第四届董事会审计委员会第一次会议审议通过了《关于公司续聘2025年度审计机构的议案》，并同意提交至公司董事会、股东会审议。公司于2025年4月24日、2025年5月16日分别召开第四届董事会第三次会议和2024年年度股东会，审议并通过了《关于公司续聘2025年度审计机构的议案》，同意公司聘任容诚会计师事务所为公司2025年度审计机构，聘期一年。

二、审计委员会对年审会计师事务所2025年度履职情况评价

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，容诚会计师事务所对公司2025年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计，同时对公司2025年内部控制评价报告进行审核并出具了审计报告，对公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行审核并出具了专项审核说明。经审计，容诚会计师事务所认为公司财务报告在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量，按照《企业内部控制基本规范》在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，出具了标准无保留意见的审计报告。在执行审计工作的过程中，容诚会计师事务所就相关审计人员的独立性、审计范围和时间安排、审计重点问题、关键审计事项、审计意见等方

面与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、审计委员会 2025 年度履行监督职责的情况

公司董事会审计委员会严格遵守中国证监会、上海证券交易所等法律法规的要求，充分发挥专业委员会的作用，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责：

审计委员会对容诚会计师事务所的专业资质、业务能力、独立性等方面进行了核查和评价，认为容诚会计师事务所具备为上市公司提供审计服务的资质和能力，能够满足公司审计工作的要求。

容诚会计师事务所自接受委托后，2025 年 12 月对和顺石油财务状况进行了预审。主要对内部控制体系的完整性、有效性进行检查，分析、评估审计风险，确定年报审计的重点领域和主要环节，与审计委员会、财务部门协商确定审计计划，并就预审中发现的内部控制及财务管理的有关问题进行沟通。

2025 年 12 月 24 日，容诚会计师事务所对和顺石油及其子公司的现金、固定资产、使用权资产、存货进行了盘点。

从 2026 年 1 月 12 日-2026 年 2 月 7 日，容诚会计师事务所对和顺石油及其子公司 2025 年度财务报表、合并财务报表及相关信息进行审计，按照中国注册会计师审计准则和质量控制规范，完成审计工作底稿，形成初步审计意见，与财务部门、审计委员会、独立董事进行沟通、汇报，就审计中的有关问题进行协商，完成审计报告初稿。

从 2026 年 4 月 3 日-2026 年 4 月下旬，按照质量控制和审核规范，整理、完善工作底稿，进行三级复核程序，与财务部门作最后沟通，出具正式报告。

在年度财务报告审计和内部控制审计期间，2025 年 12 月 25 日、2026 年 1 月 23 日、4 月 17 日，容诚会计师事务所与公司审计委员会、独立董事及公司管理层等就审计中发现的问题、2025 年年度业绩预告及审计结果进行了沟通，完成审计报告，提交董事会审议。

容诚会计师事务所本次审计重点是：关注企业是否存在跨期确认收入和结转成本费用的情况；关注是否存在通过公允价值计量、费用挂账、少摊少提以及资产减值计提或转回等手段人为调节利润的情况；关注是否存在年末突击进行利润调节的情况。关注重大业务、特殊业务的风险管理情况。按国资委要求继续关注

贸易业务的风险排查，对照国资委 31 号文以及国资委针对融资性贸易业务、针对“空转”“走单”等无商业实质的贸易业务的审计建议，严格收入确认条件，防止虚增收入成本，并严格排查垫资损失等全部风险。关注账龄较长往来款项是否按坏账准备计提政策计提，对其中采用单独测试计提坏账准备的款项，是否进行偿债能力和信用状况评价，合理确定计提标准；已完工工程项目是否及时转固。重大非常规交易和关联交易，我们将关注和顺石油发生的关联方交易的经济业务实质，交易价格是否公允；关注重大或异常交易的对方是否是未披露的关联方。

四、总体评价

公司审计委员会严格遵守《上市公司独立董事管理办法》及公司章程等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。公司审计委员会认为立信会计师事务所在担任公司审计机构期间，能够遵循独立、客观、公正的职业准则及执业规范要求，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，为公司出具的审计报告客观、公正地反映了公司的财务状况和经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。

湖南和顺石油股份有限公司董事会审计委员会

2026 年 4 月 22 日