

湖南和顺石油股份有限公司董事会

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

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”）对公司 2023 年度财务报告进行了审计，出具了标准无保留意见的审计报告。对公司 2023 年度内部控制进行了审计，出具了标准内部控制审计报告。现对容诚会计师事务所 2023 年度的审计工作作如下评价：

一、年审工作情况

容诚会计师事务所自接受委托后，2023 年 11 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，与审计及预算审核委员会、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。

2023 年 12 月 28 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 2024 年 2 月 26 日--2024 年 3 月 26 日，容诚会计师事务所对和顺石油及其子公司 2023 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、审计及预算审核委员会、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 2024 年 4 月中旬--2024 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，2023 年 11 月 27 日、2024 年 3 月 19 日、4 月 2 日，容诚会计师事务所与公司审计及预算审核委员会、独立董事及公司管理层等就审计中发现的问题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。

本次审计，容诚会计师事务所现场审计小组共由 14 人组成，其中现场审计人员 11 人，质量控制复核人员 2 人，项目管理合伙人 1 人，对审计范围内各分子公司年度财务报表按审计准则的要求执行既定审计程序。

二、执业质量的评价

1、独立性评价

未发现容诚会计师事务所和公司之间存在直接或者间接的相互投资情况和密切的经营关系；也未发现容诚会计师事务所职员在公司任职，以及审计小组成员和公司决策层之间存在关联关系；审计及预算审核委员会也未发现容诚会计师事务所获取除法定审计必要费用外的任何经济利益，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

2、专业胜任能力评价

审计小组共由 14 人组成，签字注册会计师具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书，能够胜任本次审计工作，并能保持应有的关注和职业谨慎性。

湖南和顺石油股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日