

海南海峡航运股份有限公司

关于2025年度会计师事务所履职情况的评估报告

本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2025年度审计机构。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》，本公司对中审众环在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，本公司认为，近一年中审众环在资质条件、质量管理水平、工作方案执行、人力及资源配备、信息安全管理、风险承担能力等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

（一）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。中审众环同时具备会计司法鉴定业务资格，军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书，企业破产清算管理人资格，并在美国PCAOB注册。

截至2025年12月31日，中审众环合伙人237人，注册会计师1,301人。

中审众环2024年度经审计的收入总额21.50亿元，财务报表审计业务收入11.73亿元，证券业务收入5.83亿元。2024年度上市公司审计客户242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、交通运输、仓储和邮政业、电力、热力、燃气及水生产和供应业等。

(二) 项目组成员基本情况

项目合伙人及签字注册会计师1：张锐，2003年成为中国注册会计师，2006年起开始从事上市公司审计，2019年起开始在中审众环执业。最近3年签署上市公司审计报告0份。

签字注册会计师2：宿金英，2013年成为中国注册会计师，2013年起开始从事上市公司审计，2019年起开始在中审众环执业。最近3年签署上市公司审计报告1份。

项目质量控制复核人：赵云杰，2005年成为中国注册会计师，2017年起开始从事上市公司审计，2004年起开始在中审众环执业。最近3年复核3家上市公司审计报告。

(三) 独立性

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

二、质量管理水平

(一) 咨询及意见分歧解决

中审众环运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，中审众环实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

(二) 项目组内部复核

中审众环针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行

审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

（三）独立复核

中审众环针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按中审众环质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

（四）质量管理体系的监控和整改

中审众环按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到中审众环的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。

在执行本公司2025年度审计的过程中，中审众环各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

三、工作方案

在执行本公司2025年度审计的过程中，中审众环针对本公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

在执行本公司2025年度审计的过程中，中审众环全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。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成果。

四、人力及其他资源配置

中审众环项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。中审众环在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业人员的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员参与。

中审众环开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

五、信息安全管理

中审众环遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。中审众环制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行上述制度。在执行本公司2025年度审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

六、风险承担能力水平

中审众环按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于2亿元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。

海南海峡航运股份有限公司

2026年3月27日