

# 业务约定书



甲方：湖南省攸州投资发展集团有限公司

乙方：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

兹有甲方因主体评级需要委托乙方为湖南省攸福实业集团有限公司、湖南省攸城建设发展集团有限公司2023、2024年度合并报表项目提供审计服务。经双方协商，订立本业务约定书。本约定书将取代此前可能存在的甲方与乙方之间与本次服务有关的任何书面或口头的约定，并作为调整双方关于本次服务的合同关系的唯一依据。

## 一、业务目标和范围

### 1、财务报表审计

乙方接受甲方委托，对湖南省攸福实业集团有限公司、湖南省攸城建设发展集团有限公司按照企业会计准则编制的2023年12月31日、2024年12月31日合并资产负债表、2023、2024年度合并利润表、合并现金流量表和合并所有者权益变动表，母公司2023年12月31日、2024年12月31日资产负债表，2023、2024年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2、乙方审计工作的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

3、乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

（1）财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；

（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位2023年12月31日、2024年12月31日的财务状况、2023、2024年度的经营成果和现金流量。

## 二、甲方及被审计单位的责任

1、根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，被审计单位负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，被审计单位管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

2、按照企业会计准则的规定编制和公允反映财务报表被审计单位管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；

（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

3、在编制财务报表时，被审计单位管理层负责评估被审计单位的持续经营能力，



必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。被审计单位治理层负责监督被审计单位的财务报告过程。

4、及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（不仅包括总账和明细账；在2025年4月28日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性和完整性。

上述审计工作所需要的其他相关信息，包括但不限于：

①就被审计单位注意到的、自审计报告日至财务报表报出日之间发生的可能影响财务报表的事项，及时告知乙方；

②就被审计单位管理层和治理层与监管机构关于财务信息事项进行的重要沟通，及时告知乙方；

③就被审计单位管理层已经知悉的、可能影响财务报表的所有违反或可能违反法律法规的情况，及时告知乙方；

④就被审计单位管理层和治理层已经知悉的任何影响被审计单位的舞弊、舞弊嫌疑或舞弊指控，及时告知乙方；

⑤就被审计单位管理层已经履行其责任提供书面声明，如果乙方认为有必要获取其他证据的书面声明，亦应及时提供；

⑥就被审计单位将与已审计的财务报表一同公布或报送的其他文件，及时提供给乙方。

5、确认被审计单位的年度报告中包含的除财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息（以下简称“其他信息”）与财务报表之间不存在重大不一致，且其他信息中不存在不正确陈述或其他误导性信息。

6、确保乙方不受限制地接触其认为必要的被审计单位内部人员和其他相关人员。

7、按照有关规定编制和披露相关说明、汇总表等鉴证对象信息（以下简称“鉴证对象信息”），提供真实、合法、完整的证据是被审计单位管理层的责任。被审计单位管理层保证乙方出具其他报告和专项说明所依据的被审计单位提供的相关说明、汇总表及其他财务资料符合监管部门相关规定，真实公允地反映被审计单位的实际情况，并与被审计单位编制的财务报表一致。

8、被审计单位管理层对其作出的与本次服务有关的声明予以书面确认。

9、为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

10、甲方按照本约定书的约定及时足额支付服务费用。

11、乙方的审计不能减轻被审计单位及被审计单位管理层的责任。

12、允许乙方接触与本次服务相关的所有信息，如记录、文件和其他事项；被审计单位提供的相关信息中如有涉及国家秘密、国家安全或者重大利益的重大敏感信息，应当在提供时以书面形式明确告知乙方。

13、被审计单位承诺，若因被审计单位提供不实资料或口头证言，并因此导致乙方或乙方人员被监管部门处罚、或赔偿投资者损失，被审计单位将承担乙方因此受到





的全部损失。

14、甲方、被审计单位有责任对委托事项作出独立的判断、决策，甲方、被审计单位根据乙方提供的审计报告、意见、建议、方案所作出的决定而导致的损失，非因乙方错误地运用会计准则、违背职业道德等失职行为造成的，由甲方、被审计单位自行承担。

### 三、乙方的责任

1、乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则。在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2、在按照审计准则执行审计工作的过程中，乙方将运用职业判断，并保持职业怀疑。乙方的审计工作包括(详见招标公告及响应文件)：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价被审计单位选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 乙方对被审计单位管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，乙方应当发表非无保留意见。乙方的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致被审计单位不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

3、由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍无法避免财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

4、在审计过程中，将与被审计单位治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通乙方在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。被审计单位在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，被审计单位不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

5、按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。

6、如果被审计单位将按照企业会计准则的规定未作要求的补充信息与已审计财务报表一同列报，且上述补充信息不构成已审计财务报表的必要组成部分，乙方将评价



这些补充信息的列报方式是否充分、清楚地使其与已审计财务报表相区分。如果未能充分、清楚地区分，乙方将要求被审计单位改变未审计补充信息的列报方式。如果被审计单位拒绝改变，乙方将指出未审计的补充信息，并在审计报告中说明这些补充信息未经审计。

7、除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的被审计单位信息予以保密：

(1) 法律法规允许披露，并取得甲方的授权；

(2) 根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；

(3) 在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；

(4) 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；

(5) 向注册会计师协会或监管机构进行报备；

(6) 法律法规、执业准则和职业道德守则规定的其他情形。

8、审计报告签发日之后，乙方无直接责任去考虑或查明可能影响该期间的财务报表的期后事项。但是，甲方应将在审计报告签发日之后可能影响财务报表和其他信息的任何重大事项的发生或任何重大事实的发现通知乙方。

9、在法律法规或相关职业道德要求下，乙方经过征询法律意见后，有权向甲方之外的适当机构报告识别出的或怀疑甲方存在的违反法律法规行为。

#### 四、监管机构的业务监管

根据有关法律法规的规定，作为负责被审计单位2024年年度财务报表审计的注册会计师，乙方需要接受各监管机构（包括中华人民共和国财政部、中国证监会及其派出机构、中国银保监会及其派出机构、国务院国有资产监督管理委员会及地方国资委、中国注册会计师协会及地方注册会计师协会、中国银行间市场交易商协会等）的业务监管，包括但不限于提供其要求的审计工作底稿，安排有关主审人员应约谈话，对其提出关注的事项作出答复或说明，以及在监管机构认为需要时接受其对乙方的审计情况进行现场检查。甲方在此书面授权乙方按照通知的要求接受前述监管机构的业务监管，并且明确同意且确认，乙方对因接受上述监管而引致除审计以外的任何后果不承担责任。

#### 五、独立性

1、就本约定项目而言，甲方、被审计单位有责任协助乙方维护独立性。

2、甲方、被审计单位同意及时向乙方提供并更新下列方面的信息：

(1) 用于识别甲方、被审计单位的关联方（如，被审计单位的母公司、视被审计单位为联营企业的投资者、被审计单位的子公司、联营企业及共同控制实体）的信息和组织结构图，包括这类实体的名称和这类实体之间的所有权关系；

(2) 甲方、被审计单位及其关联方面向个人投资者提供的权益及债务性证券（无论个人投资者是通过股票、债券、商品、期货或其他类似市场取得，还是通过权益、债务或任何其他证券的发行取得），连同相关的证券识别信息（如股票代码）。

3、甲方、被审计单位同意乙方基于独立性和冲突调查的目的，可以向乙方合伙人、





员工及其他成员所传达上述“五、独立性”第2条所述的信息并承担保密义务及引起的法律后果。

## 六、电子文本的发布

如果甲方将以电子文本形式刊发或发布财务资料和审计报告，则甲方有责任确保已经在该等文本中恰当描述或刊载有关财务资料和审计报告，并且应对相关网页的监控及安全负责。甲方亦有责任设计、执行和维护与财务资料和审计报告的电子文本发布相关的控制。

## 七、服务收费

1、本次服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。双方商定本次服务的费用总额（含税）为人民币肆拾玖万捌仟陆佰元整（¥498600.00元整）

2、乙方向甲方提供审计报告正稿后，甲方在15日内支付所有服务费。

3、如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本约定书上述“七、服务收费”第1条下所述的服务费用。

4、银行函证费用由甲方承担，与本次服务有关的其他所有费用（交通费、食宿费等）由乙方承担。

### 5、收款账户

单位名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

开户行：中国工商银行长沙中山路支行

账 号：1901002019200052204

## 八、业务报告和报告的使用

1、乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2、乙方向甲方致送审计报告一式6份。

3、甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

4、甲方应规范、正确、合理使用乙方出具的审计报告，由于甲方使用不当所造成的后果（包括但不限于导致第三人的任何损失）均与乙方无关。

### 5、出具审计报告时间要求

（1）出具审计报告正稿的时间为 2025 年 4 月 30 日前。

（2）如甲方、被审计单位能完全配合乙方的审计计划进度，及时提供审计资料 and 人员配合，乙方将按时完成审计报告提交给甲方。



(3) 如甲方、被审计单位未能完全配合乙方的审计工作进度, 未能及时提供审计资料 and 人员配合, 影响审计工作的进度, 则出具审计报告的时间将视甲方、被审计单位的资料提供及人员配合情况确定。

6、甲方、被审计单位同意在满足《中华人民共和国电子签名法》第十三条所规定的条件时, 乙方可以在出具的业务报告上使用电子印章。

#### 九、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效, 并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第7段、第四、七、八、十、十一、十二、十三项并不因本约定书终止而失效。

#### 十、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况, 影响审计工作如期完成, 双方均不构成违约, 但应及时通知对方。甲乙双方均可要求变更约定事项 (包括但不限于提前出具审计报告、变更服务业务内容等), 但应及时通知对方, 并由双方另行协商解决。

#### 十一、终止条款

1、如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律、法规或其他任何法定的要求, 乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的服务时, 乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2、甲方、被审计单位有捏造事实、伪造财务资料或者隐瞒重要情节等情形的。

3、在终止业务约定的情况下, 乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的服务项目所做的工作收取合理的服务费用。

#### 十二、违约责任

1、如甲方未能按本合同约定按期支付服务费用, 应每日按迟延支付金额的万分之五向乙方支付违约金。

2、如乙方或乙方工作人员因工作失职、失误导致甲方蒙受重大损失, 乙方应当在甲方已支付的费用范围内向甲方承担赔偿责任。

#### 十三、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地, 因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议 (包括关于本约定书条款的存在、效力或终止, 或无效之后果), 双方协商确定采取以下第1种方式予以解决:

(1) 向甲方所在地人民法院提起诉讼;

(2) 提交长沙市仲裁委员会仲裁。

#### 十四、双方对其他有关事项的约定

1、使用互联网电子邮件传递讯息

甲、乙双方可能会通过电子邮件传递讯息, 甲方、被审计单位已知晓电子通讯方式所附带的固有风险, 其中包括 (但不限于) 缺乏保障而导致被窃取或未经授权而获





取这些传递讯息的风险；讯息误传的风险及感染计算机病毒或其它有害装置的风险。乙方虽然会于发出电子信息前采取合理程序检查常见病毒，但乙方对电子传递不会向甲方、被审计单位承担任何责任。

在本约定书的有效期间，甲、乙双方可能需要互相以电子邮件传递方式传送机密信息给对方及双方指定的人士。电子邮件是一个快速和方便的沟通方式，但不是安全通信方式，因此保密性可能减弱。甲方同意于甲方、乙方双方之间，及与双方指定的人士之间使用电子邮件和其它电子方法传送和接收，包括机密信息。

## 2、其他

本约定书一式伍份，甲方执叁份，乙方执贰份，具有同等法律效力，自双方签字或盖章之日起生效。


甲方：湖南省攸州投资发展集团有限公司（盖章）

授权代表：  （签名并盖章）

年

月

乙方：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（盖章）

授权代表：  （签名并盖章）

2025年4月28日

