

# 辽宁能源煤电产业股份有限公司 2023 年度会计师事务所的 履职情况评估报告

公司聘用中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务报表及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规范性文件的规定，以及公司《董事会审计委员会工作细则》的有关规定，现将辽宁能源煤电产业股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告汇报如下：

## 一、会计师事务所的基本情况

### （一）会计师事务所基本情况

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1987 年，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 层，首席合伙人为石文先先生，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

众环会计师事务所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，按照国家财政部等有关要求改制为特殊普通合伙制。2023年末合伙人数量216人、注册会计师数量1244人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数720人。

中审众环会计师事务所2022年经审计总收入213,165.06万元，审计业务收入181,343.80万元，证券业务收入57,267.54万元。2022年度上市公司审计客户家数195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。

## （二）执业记录

公司的项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 二、质量管理水平

### （一）项目咨询管理方面

2023年年度审计过程中，中审众环会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，能够按时解决

公司重点、难点技术问题。

## （二）意见分歧解决机制

中审众环会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制。在执业项目组与项目质量复核人存在未解决的专业意见分歧时，执业项目组及时向专业技术部门咨询，在专业意见分歧解决之后出具报告。2023 年度审计过程中，中审众环会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项不存在未解决的意见分歧。

## （三）项目质量复核

审计过程中，中审众环会计师事务所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，上述复核工作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

中审众环会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任，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

中审众环会计师事务所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会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所

所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### **三、工作方案**

2023 年年度审计过程中，中审众环会计师事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，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、关联交易等。中审众环会计师事务所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保质的提交各项工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

### **四、人力及其他资源配备**

中审众环会计师事务所配备的审计工作团队、核心团队均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人、项目质量控制复核人员均由资深审计人员担任。

### **五、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中审众环会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。在制定审计方案和实施审计工作的过程中，中审众环会计师事务所也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和管理，并能够有效执行。

### **六、风险承担能力水平**

中审众环会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已

按照相关法律法规要求购买职业保险，2023 年末已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额为 9 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

## 七、会计师事务所履职评估情况

中审众环会计师事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，展示了良好的专业素养和职业操守，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、及时。

辽宁能源煤电产业股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 22 日