

# 开滦能源化工股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

开滦能源化工股份公司（以下简称“公司”）聘任利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“利安达所”）作为公司 2023 年度财务审计和内控审计机构。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》，公司对利安达所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为利安达所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

利安达所 2013 年 10 月 22 日成立，注册地址为北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室。截止 2023 年末，利安达所拥有合伙人 64 人、注册会计师 407 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 133 名。2023 年度上市公司审计客户 30 家，实现收入总额 2,542.90 万元。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

项目合伙人：邱淦泳，1997 年开始从事上市公司审计，1998 年 12 月成为注册会计师，2013 年 4 月开始在利安达所执业，2014 年 10 月开始为本公司提供审计服务，近三年签署了三家上市公司审计报告。

签字注册会计师：王嘉栋，2016年7月开始在利安达所执业并从事上市公司审计，2016年10月开始为本公司提供审计服务，2022年11月成为注册会计师，近三年签署了一家上市公司审计报告。

质量控制复核人：齐永进，2004年3月成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2013年4月开始在利安达所执业，2023年1月开始担任本公司审计项目质量控制复核人。近三年复核了多家上市公司审计报告。

## （二）诚信记录

项目合伙人邱淦泳、签字注册会计师王嘉栋近三年不存在受到刑事处罚、行政处罚的情况、收到过1次监管谈话的行政监管措施。质量复核人员齐永进近三年不存在受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施的情况。

## （三）独立性

利安达所及项目合伙人邱淦泳、签字注册会计师王嘉栋及项目质量控制复核人齐永进不存在可能影响独立性的情形。

# 三、质量管理水平

## （一）质量控制制度

利安达所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成利安达所完整、全面的质量管理体系。利安达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。利安达所质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要

求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。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。2023 年年度审计过程中，利安达所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## （二）项目质量复核

审计过程中，利安达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、项目质量复核和追加复核。

审计项目组内部复核主要包括项目负责人的复核和项目合伙人（签字合伙人）的复核。对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核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。

## （三）项目咨询与意见分歧解决

2023 年年度审计过程中，利安达所就公司重大会计审计事项与内设专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

利安达所制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部门成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，利安达所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

## （四）质量管理缺陷识别与整改

利安达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  
利安达所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，  
利安达所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

利安达所能够根据公司的服务需求以及被审计单位的实际  
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、信用  
减值、资产减值、成本核算、研发费用、金融工具、合并报表  
与关联方交易等。同时利安达所制定了详细的审计计划与时间  
安排，包括风险评估及内控审计、存货监盘、实质性审计工作  
等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了  
上市公司报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

利安达所配备的专属审计工作团队，核心团队成員均具备  
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、项目现场负责人由资深的，有丰富审计经验  
的人员担任。

利安达所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风  
险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，  
且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了利安达所在信息安全管理中的  
责任义务。利安达所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发

事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

## 七、风险承担能力水平

利安达所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，已购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 8,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

开滦能源化工股份有限公司

二〇二四年三月二十八日