

# 公司2023年度会计师事务所履职情况 评估报告

茂名石化实华股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为公司2023年度财务报表及内部控制审计机构。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》，公司对中兴财光华2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中兴财光华资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

## 一、资质条件

中兴财光华长期从事证券服务业务，于2013年改制为特殊普通合伙，首席合伙人为姚庚春先生，管理总部设立于北京，并在全国各地设立了35家分所。中兴财光华一直以来注重人才培养，具有从事上市公司审计工作的丰富经验和职业素养，截至2023年12月31日有合伙人183人、注册会计师823人。

中兴财光华主要从事上市公司审计、IPO审计、发债审计、新三板年报审计及其他特定目的审计，服务的客户遍及电信、金融、保险、证券、石化、石油、钢铁、有色金属、陶瓷、外贸、纺织、物产、电力、电子、电气、新闻出版、科技、交通运输、冶金、机械制造、制药、农牧业、房地产等领域。

中兴财光华2022年度业务收入10.09亿元，其中审计业务收入8.84亿元；2022年度上市公司年报审计客户92家。公司同行业上市公司审计客户家数：2家。

## 二、执业记录

### (一) 基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	闫雪峰	2014年	2014年	2012年	2023年
签字注册会计师	周春利	2000年	2017年	2017年	2023年
质量控制复核人	谢中梁	2003年	2001年	2001年	2023年

### (二) 项目合伙人近三年从业情况:

姓名	时间	上市公司名称	职务
闫雪峰	2022 -2023年	冀凯装备制造股份有限公司	项目合伙人
	2022年	江西长运股份有限公司	签字注册会计师
	2022-2023	唐山天和环保科技股份有限公司	项目合伙人
	2023年	德展大健康股份有限公司	项目合伙人

注： 以上信息系项目合伙人近三年主要从业情况。

### (三) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名	时间	上市公司名称	职务
----	----	--------	----

周春利	2022年	北京汉邦高科数字技术股份有限公司	签字注册会计师
	2022-2023年	广西河池化工股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

(四) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
谢中梁	2020-2021年	广西河池化工股份有限公司	项目合伙人
	2020-2021年	广东高乐股份有限公司	项目合伙人
	2021年	北京汉邦高科数字技术股份有限公司	项目合伙人

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

(五) 诚信记录

项目合伙人闫雪峰、签字注册会计师周春利、项目质量控制复核人谢中梁近三年未受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况。

(六) 独立性

中兴财光华会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响《中国注册会计师职业道德守则》关于独立性要求的情形。

### 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

2023年年度审计过程中，中兴财光华就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

### （二）意见分歧解决

中兴财光华制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或质量监管部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询技术标准部负责人。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，中兴财光华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。

### （三）项目质量复核

审计过程中，中兴财光华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、独立项目质量复核以及质量监管复核。

审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由质量监管部执行第二层次复核。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。独立复核人公允列报以及审计报告的适当性。独立项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人，保证实施项目质量复核独立、客观、公正。

### （四）项目质量检查

检查工作定期或不定期进行，定期检查一般在9月—11月实施，专项检查不定期进行。

中兴财光华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。中兴财光华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。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

中兴财光华根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第5101——业务质量管理》建立完善了质量管理体系，涵盖了事务所风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个要素。中兴财光华实施事务所风险评估程序、监控和整改程序，以对质量管理工作持续作出改进。近一年审计过程中，中兴财光华没有识别出质量管理缺陷。

### 四、工作方案

2023年年度审计过程中，中兴财光华针对公司的服务需求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、资产减值、合并报表、关联方交易、投资收益等。

中兴财光华全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中兴财光华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。

### 五、人力及其他资源配备

中兴财光华配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

项目合伙人、项目质量复核人由上市公司审计经验丰富的合伙人担任。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中兴财光华在信息安全管理中的责任义务。中兴财光华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**

截至2023年末，购买的职业保险累计赔偿限额为17,740.49万元元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

**茂名石化实华股份有限公司董事会**

**2024年4月25日**