

# 恒盛能源股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

恒盛能源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的规定，公司对天健所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的基本情况

#### 1. 基本信息

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 7 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

首席合伙人：王国海

上年度末（2023 年 12 月 31 日）合伙人数量：238 人

上年度末（2023 年 12 月 31 日）注册会计师人数：2272 人

上年度末（2023 年 12 月 31 日）签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：836 人

2023 年度的业务收入总额 34.83 亿元

审计业务收入：30.99 亿元

证券业务收入：18.40 亿元

2023 年审计情况：

上市公司审计客户家数：675 家

公司同行业上市审计客户家数：12 家

上市公司审计客户主要行业：制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等。

2023 年度上市公司年报审计收费总额：6.63 亿元

## 2. 投资者保护能力

上年末，天健所累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 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。天健所近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

## 3. 诚信记录

天健所近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

## 二、项目信息

### 1. 项目基本信息

基本信息	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量复核人员
姓名	叶怀敏	张勇言	彭卓
何时成为注册会计师	2009 年	2018 年	2015 年
何时开始从事上市公司审计	2007 年	2019 年	2007 年
何时开始在本所执业	2007 年	2019 年	2019 年
何时开始为本公司提供审计服务	2022 年	2021 年	2021 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	五洲特纸、火星 人、争光股份、昂 利康、九阳股份、 五洲新春的签署 和复核	巨化股份、恒盛能 源的签署和复核	东阳光、川能动力、 川网传媒、华图山鼎 的签署和复核

### 2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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。

### **3. 独立性**

天健会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

## **三、会计师事务所履职情况评估**

### **（一）人力及其他资源配备**

天健所配备了专属审计工作团队，核心团队成员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。项目负责合伙人均由高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

### **（二）审计工作方案**

2023 年年度审计过程中，天健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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、应收账款、关联方交易等。天健所制定了详细的审计计划与时间安排，充分满足了上市公司报告披露时间要求，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

### **（三）审计质量管理**

#### **1、项目咨询**

2023 年年度审计过程中，天健所就公司重大会计审计事项与公司财务管理部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

#### **2、意见分歧解决**

天健所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部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，天健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。

#### **3、项目质量复核**

审计过程中，天健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、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

#### **4、项目质量检查**

天健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。天健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。

#### **5、质量管理缺陷识别与整改**

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

#### **（四）信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了天健所在信息安全管理中的责任义务。天健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。公司认为天健会计师事务所（特殊普通合伙）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，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、清晰、及时，表现了良好的职业操守和业务素质。

恒盛能源股份有限公司董事会

2024 年 4 月 17 日