

# 金能科技股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

金能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“金能科技”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）作为公司 2023 年度审计机构。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》等有关规定要求，公司对致同在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为致同资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达了审计意见。具体评估结果如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

经公司 2022 年年度股东大会审议通过，公司续聘致同为公司提供 2023 年度财务审计和内部控制审计服务，聘期一年。致同的基本情况如下：

#### （一）机构信息

##### 1、基本信息

会计师事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1981 年【工商登记：2011 年 12 月 22 日】

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

首席合伙人：李惠琦

执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469

截至 2023 年末，致同从业人员近六千人，其中合伙人 225 名，注册会计师 1,364 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

致同 2022 年度业务收入 26.49 亿元（264,910.14 万元），其中审计业务收入 19.65 亿元（196,512.44 万元），证券业务收入 5.74 亿元（57,418.56 万元）。2022 年年报上市公司审计客户 240 家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产供应业、房地产业，收费总额 3.02 亿元（30,151.98 万元）；2022 年年报挂牌公司客户 151 家，审计收费 3,570.70 万元。

##### 2、投资者保护能力

致同已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定，

2022 年末职业风险基金 1,089 万元。致同近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

### 3、诚信记录

致同近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。30 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。

## 二、2023 年年审会计师事务所执业记录

### 1、项目组基本信息

项目组成员	姓名	成为注册会计师时间	从事上市公司审计时间	致同职业时间	为本公司提供审计服务时间	近三年签署的上市公司家数
项目合伙人	胡乃忠	2003 年	2003 年	2019 年	2022 年	9 家
签字注册会计师	李满	2015 年	2011 年	2019 年	2022 年	6 家
项目质量复核合伙人	龙传喜	1999 年	1999 年	1999 年	2022 年	5 家

### 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，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。

### 3、独立性

致同及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，致同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技术问题。

## **2、意见分歧解决**

致同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，致同就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，未存在不能解决的意见分歧。

## **3、项目质量复核**

近一年审计过程中，致同实施了完善的项目质量复核程序。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或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

## **4、项目质量检查**

致同内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

致同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，例如，对正在执行中的项目实施函证、监盘程序的检查，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。

近一年审计过程中，致同没有在项目质量检查方面发现重大问题。

## **5、质量管理缺陷识别与整改**

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

## **四、工作方案**

近一年审计过程中，致同针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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、金融工具、合并报表、关联方交易等。

近一年审计过程中，致同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。致同就预审、终审等阶段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**

致同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等专业资质。致同的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，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致同在信息安全管理中的责任义务。致同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。

公司经评估，认为致同在执业资质、诚信记录、人员配置、独立性等方面能够满足公司年度审计要求。在公司 2023 年度审计工作中坚持以公允、客观、公正的执业准则进行独立审计，勤勉尽责，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作并出具审计报告，审计行为规范有序。

金能科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 日