

# 贵州盘江精煤股份有限公司

## 关于会计师事务所 2024 年度履职情况的 评估报告

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为贵州盘江精煤股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年度财务审计机构和内控审计机构，根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审众环 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为：中审众环在资质条件、质量管理水平、审计人员独立性方面符合相关规定，审计过程中勤勉尽责，公允表达意见，较好完成了 2024 年度审计工作。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

中审众环始创于 1987 年，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，按照财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。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。

#### （二）人员信息

截至 2024 年末，合伙人数量 216 人，首席合伙人为石文先，注册会计师数量 1,304 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师

人数 723 人。

### **（三）业务信息**

中审众环 2024 年度经审计总收入 217,185.57 万元，其中审计业务收入 183,471.71 万元、证券业务收入 58,365.07 万元。2024 年度上市公司审计客户 244 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，公司同行业上市公司审计客户 3 家。

## **二、执业记录**

中审众环最近3年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、自律监管措施1次、纪律处分1次、监督管理措施12次。从业执业人员在中审众环执业最近3年因执业行为受到刑事处罚0次，43名从业执业人员受到行政处罚6人次、自律监管措施2人次、纪律处分4人次、行政监管措施40人次。

签字项目合伙人雷小兵先生、签字注册会计师谭清华女士、项目质量控制复核合伙人陈荣举先生近三年不存在因执业行为受到刑事处罚或证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施以及证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施及纪律处分的情况。

## **三、人力及其他资源配备**

参与公司审计的中审众环驻场服务团队核心成员均具备多年上市公司审计经验，拥有中国注册会计师、资产评估师、税务师、律师等专业资质。另外，中审众环拥有由会计、审计、IT、税务、财务、评估、造价、合规、投资等领域方面的专家组成的专业服务支持团队，

能够为本项目提供强有力的后台支持，确保项目顺利实施。

项目合伙人雷小兵先生，2009年开始从事上市公司审计工作，2011年成为中国注册会计师，2015年开始在中审众环执业，2024年起为公司提供审计服务。最近3年签署1家上市公司审计报告。

签字注册会计师谭清华女士，2015年成为中国注册会计师，开始在中审众环执业并从事上市公司审计工作，2024年起为公司提供审计服务。最近3年未签署上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人陈荣举先生，2000年成为中国注册会计师并开始从事上市公司审计服务工作，2017年开始在中审众环执业，2024年起为公司提供审计服务。最近3年复核多家上市公司审计报告。

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

#### **四、质量管理水平**

##### **（一）技术咨询**

中审众环制定了《技术管理规范》和《技术咨询指引》，指引规定项目组向技术部发起咨询的方式和流程，并在管理委员会下设立技术部，负责中审众环技术标准、技术咨询、技术研发等技术支持工作。2024年度审计过程中，中审众环对于与公司相关的重大会计审计事项等为公司提供了及时有效的咨询及可行的解决方案。

##### **（二）意见分歧解决**

中审众环制定了《意见分歧管理办法》，规定在审计项目组内部、审计项目组与项目质量复核人员之间、审计项目组与会计师事务所质

量管理体系内执行相关活动人员之间出现意见分歧时，通过明确消除意见分歧的程序和政策，以确保对任何意见分歧的处理都能够公正、公平和高效进行。2024 年度审计过程中，中审众环就公司所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

### **（三）项目质量复核**

中审众环按照《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》制定了《业务项目质量管理制度》《项目质量控制复核管理办法》，对业务项目复核采取分级复核制以此保证项目质量。2024 年度审计过程中，中审众环质控总部、区域质控中心统一安排项目质控经理、独立复核合伙人，采取项目经理、部门经理、项目合伙人、质控经理到独立复核合伙人的五级复核机制，保证报出审计报告的可靠性。

### **（四）质量管理缺陷识别与整改**

中审众环通过建立包括《项目质量控制复核管理办法》《质量管理制度监控与整改管理办法》等质量管理制度，明确质量管理标准和流程，注重与项目执行团队保持紧密合作和信息沟通，使得项目中存在的潜在问题和缺陷能够得到及时识别。针对识别出的相关缺陷，项目团队立即制定整改计划，整改过程中伴有质量控制部门的密切监督，确保整改有效。2024 年度审计过程中，中审众环质量管理的各项措施得到了有效执行，没有在项目质量检查方面发现重大问题。

## **五、工作方案**

2024 年度审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及实际情况，在预审及年审等不同阶段制定了系统合理、操作性强的整体工作方案，并根据公司业务特性等具体情况制定了详细的审计计划与时间

安排，就争议事项、会计调整事项等与公司进行现场沟通，积极协调解决，根据计划安排按时提交各项工作，满足公司年度报告披露时间要求。

## **六、信息安全管理**

中审众环按照国家法律法规及职业道德守则规定，建立了包括《保密工作责任制管理制度》《涉密人员管理制度》《涉密人员脱密期管理制度》《泄密事件报告和查处管理制度》《职业道德规范》《内幕信息知情人登记管理制度》等信息安全管理制度，采取系统权限管理、数据加密、定期备份、签订保密协议等方式，明确各方在审计过程中应遵守的保密义务和责任。

## **七、风险承担及投资者保护能力**

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 8 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

贵州盘江精煤股份有限公司

2025 年 4 月 25 日