

广东韶能集团股份有限公司 对会计师事务所 2025 年度履职情况的 评估报告

广东韶能集团股份有限公司（下称“公司”）于 2025 年 6 月 23 日召开 2024 年度股东大会，审议通过《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘广东司农会计师事务所（特殊普通合伙，下称“司农事务所”）为公司 2025 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号），公司对司农事务所 2025 年度开展审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、基本情况和资质

司农事务所于 2020 年 11 月 25 日成立，同年 12 月 9 日经广东省财政厅粤财穗函〔2020〕27 号批复，取得《会计师事务所执业证书》；同年 12 月 31 日，司农事务所通过了财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案。司农事务所注册地址为广东省广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2。

截至 2025 年 12 月 31 日，司农会计师事务所从业人员 436 人，合伙人 36 人，注册会计师 176 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 92 人。2025 年度，司农会计师事务所收入总额为人民币 13,057.51 万元，其中审计业务收入为 11,740.14 万元、证券业务收入为 6,779.21 万元。

2025 年度，司农会计师事务所上市公司审计客户家数为 49 家，主要行业有：制造业（27）；信息传输、软件和信息技术服

务业（6）；批发和零售业（3）；科学研究和技术服务业（3）；电力、热力、燃气及水生产和供应业（2）；建筑业（2）；采矿业（1）；交通运输、仓储和邮政业（1）；房地产业（1）；租赁和商务服务业（1）；水利、环境和公共设施管理业（1）；教育（1）；不含税审计收费总额 5,407.17 万元。司农事务所对公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为 1 家。

二、执业诚信记录

司农会计师事务所近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、纪律处分和自律监管措施；因执业行为受到监督管理措施 2 次。从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚；9 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施和自律监管措施 10 人次。

拟签字项目合伙人俞健业近三年未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为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，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

拟签字注册会计师耿启庆近三年因执业行为受到行政监管措施 1 次，除此之外，未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施和纪律处分，亦未被立案调查。

项目质量控制复核人张腾近三年未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为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，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

三、质量管理水平

（一）技术咨询与意见分歧的处理

司农事务所制定了明确的技术咨询与处理意见分歧的执业规程。近一年审计过程中，司农事务所就公司重大会计审计事项向司农事务所质控与技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。司农事务所制定了明确的专业意见分歧处理的执业规程。在复核过程中现场负责人与项目负责经理出现的争议，由项目合伙人处理。项目组与项目质量控制复核人或质控与技术部复核人员发生意见分歧的，由质控与技术部合伙人会同该项目的项目合伙人研究处理；如仍未解决，由质控与技术部合伙人负责提交合伙人管理委员会研究处理。只有意见分歧问题得到解决，项目组才能出具报告。在 2025 年的审计过程中，司农事务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。

（二）项目质量复核

司农事务所制定了《项目复核制度》，在 2025 年的审计过程中，司农事务所实施了完善的项目质量复核程序，复核工作包括项目组内部复核和独立于项目组的项目质量控制复核。项目组内复核工作围绕审计工作底稿和审计报告等重点内容展开，确保审计工作记录真实、完整，财务报表合规且公允反映，审计结论恰当并具备充分、适当的证据基础。

项目质量复核人由质量控制委员会委派，通过阅读并了解与项目组独立性、重大判断相关的信息，复核财务报表及拟出具的审计报告，与项目组讨论重大事项（及判断），选取部分相关的业务工作底稿进行复核，评价项目组得出的结论是否恰当。技术

复核由质控与技术部执行，同时在不损害其独立性的前提下，提供业务咨询与问题解答。

（三）项目质量检查

司农事务所制定了《质量监控制度》，质量控制制度的监控由质量控制委员会负责。质量监控包括：质量控制制度和程序具有相关性和适当性、运行的有效性。司农事务所每年定期选取若干已完成的项目进行质量考评，在质控与技术部负责人的领导下，从各业务部门、分所（若有）抽取审计项目经理级别以上人员组成考评小组负责实施。每三年作为一个考评周期，每周期要对每个项目合伙人已完成的业务中至少选取一项进行检查。在 2025 年的审计过程中，司农事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（四）质量管理缺陷识别与整改

司农事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的职业道德、独立性操作规程、业务委派、业务承接与保持、信息与沟通、质量控制和质量监控等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了司农事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，司农事务所在 2025 年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在 2025 年的审计过程中，司农事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案

在 2025 年的审计过程中，司农事务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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。司农事务所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，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

司农事务所配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、国有企业、燃气生产和供应业审计经验，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审计服务合伙人、经理担任。司农事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、资产评估及金融工具等多领域专家，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

司农事务所制定了涵盖业务档案管理、信息化资源管理制度、信息安全管理制度，项目组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

司农事务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。截至 2025 年底，司农事务所已提取职业风险基金 773.38 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 5,000 万元，符合相关规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。司农事务所从成立至今没有因发生民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、评估结论

经审查评估，公司认为，司农事务所在执业资质、质量管理等方面合规有效，为公司提供审计服务中能够保持充分独立性和专业性，勤勉尽责，公允表达意见。

广东韶能集团股份有限公司

2026年4月23日