

茂名石化实华股份有限公司

2025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”）聘请鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“鹏盛”）作为公司2025年度财务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》，公司对鹏盛2025年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为鹏盛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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）经深圳市财政局批准于2005年1月成立，是深圳市发展和改革委员会认定的专业服务类唯一一家总部企业。具有中国A股（2020年批准）、中国香港H股、美股纽交所和纳斯达克上市审计资质（2024年批准），是全球排名前三Prime Global国际联盟成员所。

截至2025年12月31日，合伙人数量为140人，注册会计师人数为657人。其中，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为178人。

本所2025年度业务总收入47,298.02万元，其中审计业务收入27,192.64万元，证券业务收入2,294.77万元，

上市公司年报审计收费总额 843.00 万元，挂牌公司审计收费 1,475.40 万元。2025 年度上市公司审计客户家数：10 家，主要行业分布：制造业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、教育、建筑业。2025 年度挂牌公司审计客户家数：104 家，主要行业分布：制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、水利、环境和公共设施管理业。

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	荣矾	2015 年	2010 年	2024 年	2025 年
签字注册会计师	张翠	2021 年	2021 年	2024 年	2025 年
质量控制复核人	欧阳春竹	2003 年	2009 年	2018 年	2025 年

1. 项目合伙人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
荣矾	2023 年	广东省建筑工程集团股份有限公司	项目现场负责人
	2023 年	深圳市艾比森光电股份有限公司、广东星光发展股份有限公司、深圳市新产业生物医学工程股份有限公司、丝路视觉科技股份有限公司	项目合伙人
	2025 年	茂名石化实华股份有限公司、广东新宏泽包装股份有限公司	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。

2. 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
张翠	2023年	广东省建筑工程集团股份有限公司	项目经理
	2025年	茂名石化实华股份有限公司	签字会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

3. 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
欧阳春竹	2024年	沈阳惠天热电股份有限公司	项目合伙人
	2024年	深圳市广聚能源股份有限公司	质量控制复核人
	2025年	茂名石化实华股份有限公司	质量控制复核人

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

（二）诚信记录

项目合伙人荣矾、签字注册会计师张翠、项目质量控制复核人欧阳春竹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。

（三）独立性

鹏盛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

2025 年年度审计过程中，鹏盛就公司重大会计审计事项与专业技术部门及监管部门及时沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

鹏盛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，需要分歧小组审核。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年度审计过程中，鹏盛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，鹏盛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，鹏盛质量监管部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。鹏盛所质

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

鹏盛根据财政部印发的《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。鹏盛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，鹏盛没有识别出质量管理缺陷。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，鹏盛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、商誉及资产减值、合并报表、关联方交易等。

鹏盛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。鹏盛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

鹏盛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。项目合伙人、项目质量复核人均由合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了鹏盛在信息安全管理中的责任义务。鹏盛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 2025 年末，鹏盛会计师事务所已计提职业风险基金 4,718.091 万元，购买职业责任保险累计赔偿限额 3,000 万元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年（2023 年至 2025 年）无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任。

茂名石化实华股份有限公司

2026年4月27日