

陕西黑猫焦化股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

陕西黑猫焦化股份有限公司（简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“致同所”）作为公司 2024 年度年报审计机构，聘期一年。

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》，公司对致同所 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

1. 资质条件

- （1）名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）
- （2）成立日期：1981 年【工商登记：2011 年 12 月 22 日】
- （3）类型：特殊普通合伙企业
- （4）注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层
- （5）首席合伙人：李惠琦
- （6）人员信息：截至 2024 年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人 239 名，注册会计师 1,359 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。
- （7）业务收入：致同所 2023 年度业务收入 27.03 亿元，其中审计业务收入 22.05 亿元，证券业务收入 5.02 亿元。
- （8）2023 年年报上市公司审计客户 257 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；交通运输、仓储和邮政业，收费总额 3.55 亿元；2023 年年报挂牌公司审计客户 163 家，审计收费 3,529.17 万元；本公司同行业上市公司审计客户 3 家。

2. 风险承担能力水平

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2023 年末职业风险基金 815.09 万元。

致同所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. 执业记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 9 次和纪律处分 0 次。58 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 11 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。

公司 2024 年年报审计项目组成员为：项目合伙人赵雷励、签字注册会计师王振军、项目质量控制复核人彭素红。

项目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。

项目质量复核合伙人、签字注册会计师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，未受到行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分；近三年受到证监会及其派出机构、证券交易所的监督管理措施和自律监管措施如下：

姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
彭素红	2024 年 3 月 12 日	警示函	中国证监会山西监管局	在太原重工年报审计过程中存在收入循环控制测试、函证、存货等审计程序执行不到位。
王振军	2024 年 12 月 27 日、2025 年 3 月 7 日	警示函、监管警示	中国证监会广西监管局、上海证券交易所	在新智认知年报审计过程中存在函证、应收账款、营业收入等审计程序执行不到位。

二、会计师事务所履职情况评估

1.人力及其他资源配置

致同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、焦化行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由管理合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

2.审计工作方案

近一年审计过程中，致同所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（包含商誉）、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。

致同所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。

3. 审计质量管理

致同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。2024 年年度审计过程中，致同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。

近一年审计过程中，致同所实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核等。项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。

致同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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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，致同所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

致同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致同所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，致同所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

4. 信息安全管理

公司与致同所合同中明确约定了致同所在信息安全管理中的责任义务。致

同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。