

中闽能源股份有限公司

对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

中闽能源股份有限公司（以下简称公司）聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称希格玛所）作为公司 2024 年年度审计会计师事务所。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定，现将会计师事务所 2024 年度履职情况和评估情况汇报如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

1、资质条件

（1）机构名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

（2）成立日期：2013 年 6 月 28 日

（3）组织形式：特殊普通合伙

（4）注册地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

（5）首席合伙人：曹爱民

（6）截至 2024 年 12 月 31 日，希格玛所拥有合伙人数量 61 人，注册会计师人数 275 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 139 人。

（7）希格玛所 2024 年度经审计的收入总额为 37,738.51 万元，其中审计业务收入 31,449.57 万元，证券业务收入 12,342.49 万元。

（8）希格玛所在 2024 年度为 32 家上市公司提供年报审计服务，上市公司主要行业为制造业，采矿业，建筑业，水利、环境和公共设施管理业，农、林、牧、渔业等，审计收费总额（含税）为 5,446.43 万元，其中本公司同行业上市公司审计客户 1 家。

2、风险承担能力水平

截至 2024 年 12 月 31 日，希格玛所已购买累计赔偿限额为 12,000.00 万元的职业保险，未计提职业风险基金。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

希格玛所近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

因根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》有关规定，公司原聘华兴会计师事务所（特殊普通合伙）服务年限已达到规定中的最长连续聘任期限，公司第九届董事会第十五次临时会议、2024年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司变更会计师事务所暨聘任2024年度审计机构的议案》，同意改聘希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2024年度审计机构。

二、2024年年审会计师事务所履职情况

1、主要工作内容

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范以及公司2024年年报工作安排，希格玛所对公司2024年度合并及母公司财务报表及公司财务报告内部控制于2024年12月31日的有效性执行了审计程序，并出具了标准无保留意见的审计报告。同时，希格玛所还按照审计相关专业服务协议约定执行了为满足各类监管要求和国资要求的专项报告服务。

2、独立性与职业道德

希格玛所制定了独立性和职业道德相关的内部规章制度，在事务所及项目管理层面采取了控制措施，以确保其严格按照法律法规和职业道德规范的要求履行职责。审计项目团队与公司审计委员会定期报告与沟通，希格玛所、项目团队成员及其他相关人员已按照法律法规和职业道德规范的要求保持了独立性，不存在对公司2024年度审计及相关专业服务构成独立性冲突的事项。

3、人员配置

希格玛所为公司审计及相关专业服务配备了专职项目团队，项目合伙人、签字会计师、质量控制复核合伙人及项目主要成员具备相应的证券行业审计经验和专业技能，具备为上市公司提供审计服务的丰富经验和职业素养，审计人员工作认真、严谨，具备应有的综合素质和专业水平，团队整体保持了必要的人员稳定性，为审计服务提供专业支持。

4、项目质量控制

希格玛所建立了贯穿事前、事中和事后的质量控制机制，要求项目合伙人负责对审计项目团队成员进行指导、监督并复核其工作，并为项目委派了专职的质量控制复核合伙人，履行项目质量控制的相关职责。

5、信息安全管理

希格玛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。审计项目团队在项目执行的过程中遵循了公司有关信息安全的相关规定。

6、工作开展情况

希格玛所通过对公司业务的了解，就公司 2024 年度财务报表和内部控制审计制定了相应的审计方案并开展审计工作。

希格玛所在审计计划阶段、工作开展阶段、报告复核及出具阶段均制定了相应的工作重点以及时间安排。在审计工作开展过程中，审计项目团队就人员配置、时间安排、重点审计领域、内控审计执行情况、审计质量保障举措、独立性及职业道德遵循情况等事宜与公司管理层和治理层进行了持续沟通。

三、评估结论

希格玛所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2024 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

