

北京昊华能源股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

北京昊华能源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天圆全”）作为公司2023年度年报审计机构。公司根据财政部、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》（财会〔2023〕4号），对天圆全2023年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，天圆全在资质条件、执业记录等方面合规有效，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

（一）基本信息

天圆全成立于1984年6月，总部位于北京，是国内最早获得证券期货相关业务许可证的会计师事务所之一，具有军工涉密业务咨询服务安全保密资质。自成立以来天圆全一直从事证券服务业务。天圆全首席合伙人为魏强，注册地址为北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房。

截至2023年12月31日，天圆全合伙人34人，注册会计师152人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师66人。

天圆全2023年度业务收入11,954万元，审计业务收入8,740.34万元，证券业务收入1,374.49万元。2023年度上市公司审计客户6家，承接上市公司审计业务覆盖的行业主要包括采矿

业、制造业、仓储与电子商务、互联网广告传媒和信息技术、软件和信息技术服务、计算机及通信和其他电子设备制造业、批发和零售业等。天圆全具有公司所在行业审计业务经验。

（二）项目组基本信息

项目合伙人及签字注册会计师 1：李小磊，1999 年成为注册会计师，2020 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天圆全执业；近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告 3 家，未复核上市公司和挂牌公司审计报告。

签字注册会计师 2：刘小琴，2011 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天圆全执业；近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告 3 家，未复核上市公司和挂牌公司审计报告。

项目质量控制复核人：李知好，1997 年成为中国注册会计师，1997 年开始从事上市公司审计，1987 年开始在天圆全执业，2020 年开始为公司提供审计服务；近三年签署 1 家上市公司审计报告，复核 2 家上市公司审计报告。

二、执业记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在因执业行为受到刑事处罚，不存在受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，不存在受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

天圆全及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

(一) 项目咨询

2023年年度审计过程中，天圆全就公司重大会计审计事项与其专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

(二) 意见分歧解决

天圆全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。2023年年度审计过程中，天圆全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

2023年度审计过程中，天圆全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、独立项目质量复核以及专业技术复核。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，以及由经验丰富的审计小组组长执行第二层次复核。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。

项目质量复核人须满足独立性、客观性和必要的资质要求。天圆全要求项目质量复核在适当阶段及时进行，以确保在报告出具前能解决所有重大问题。

（四）项目质量检查

天圆全质控部负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天圆全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

天圆全根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成天圆全完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，天圆全勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年度审计过程中，天圆全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、货币资金、存货盘点及减值、在建工程、企业合并等。在审计过程中，天圆全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。天圆全就预审、终审等阶段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、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了保密义务。天圆全制定了涵盖

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。

北京昊华能源股份有限公司

2024年4月15日