

郑州煤电股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

郑州煤电股份有限公司（以下简称“公司”）聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太（集团）”）作为公司 2023 年度审计机构。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》，公司对亚太（集团）在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，亚太（集团）资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，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

会计师事务所名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 9 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001

首席合伙人：邹泉水

2022 年末合伙人数量 106 人，注册会计师人数 507 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 401 人。

2022 年度经审计的收入总额 8.65 亿元，审计业务收入 7.21 亿元，证券业务收入 4.37 亿元。

2022年上市公司审计客户家数55家：主要行业包含制造业26家，信息传输、软件和信息技术服务业10家，批发和零售业5家、文化、体育和娱乐业3家，科学研究和技术服务业2家，其余行业9家，财务报表审计收费总额6975万元。本公司同行业上市公司审计客户家数：2家。

（二）项目组成员基本情况

项目质量控制复核合伙人：刘军杰先生，中国注册会计师，自2008年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2014年开始在本所执业。至今为上市公司、大型企业集团等多家企业提供年报审计、并购重组审计等证券相关服务业务。

项目合伙人（签字人）：吕子玲女士，中国注册会计师，自2003年成为注册会计师，2005年开始从事上市公司审计，2005年开始在本所执业，2020年开始为郑州煤电提供审计服务。近三年签署或复核过的上市公司包括珈伟新能源股份有限公司、深圳市拓日新能源科技股份有限公司等。

签字会计师：张雨女士，中国注册会计师，自2019年成为注册会计师，2019年开始从事上市公司审计，2016年开始在本所执业，2022年开始为郑州煤电提供审计服务。

二、执业记录

亚太（集团）会计师事务所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚10次、监督管理措施18次、自律监管措施4次和纪律处分5次。近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受

到刑事处罚人员 0 人次、行政处罚人员 23 人次、监督管理措施人员 34 人次、自律监管措施人员 8 人次和纪律处分人员 16 人次。

三、质量管理水平

(一) 项目咨询

2023 年年度审计过程中，亚太（集团）就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

(二) 意见分歧解决

亚太（集团）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，亚太（集团）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，亚太（集团）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成员执行第二层次复核。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。

(四) 项目质量检查

亚太（集团）质控部门负责对质量管理体系的监督和整

改的运行承担责任。亚太（集团）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

亚太（集团）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亚太（集团）完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，亚太（集团）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年年度审计过程中，亚太（集团）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、成本核算、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

亚太（集团）全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。亚太（集团）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

亚太（集团）配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责

人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了亚太（集团）在信息安全管理工作中的责任义务。亚太（集团）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

亚太（集团）根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险，目前已计提职业风险金 2,477.31 万元，购买职业保险累计赔偿限额人民币 14,014.56 万元。

郑州煤电股份有限公司

2024 年 3 月 28 日