

平煤股份关于 2024 年度会计师事务所 履职情况的评估报告

平顶山天安煤业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请河南守正创新会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“河南守正创新”）作为公司 2024 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》，公司对河南守正创新在 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，河南守正创新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：河南守正创新会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期：2020 年 4 月 3 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：河南自贸试验区郑州片区（郑东）东风南路与金水东路交叉口绿地新都会 9 号楼 9 层 906

首席合伙人：李强龙

2024 年末合伙人数量 20 人，注册会计师人数 72 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 27 人。

2024 年度经审计的收入总额 4,301.71 万元，审计业务收入 3,123.74 万元，其中证券业务收入 2,127.92 万元。

（二）项目组成员基本情况

项目质量控制复核合伙人：梁东玲，2008 年成为注册会计师，从事审计工作 16 年，2020 年开始在河南守正创新执业。未在其他单位兼职。

项目合伙人（签字人）：张战晓，2016 年成为注册会计师，从事审计工作 11 年，2022 年开始在河南守正创新执业。未在其他单位兼职。

签字会计师：马慧婷，2021 年成为注册会计师，从事审计工作 8 年，2023 年开始在河南守正创新执业。未在其他单位兼职。

二、执业记录

河南守正创新近三年（最近三个完整自然年度及当年）未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构的行政监管措施。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，河南守正创新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技术问题。

（二）意见分歧解决

河南守正创新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，河南守正创新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，河南守正创新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

河南守正创新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。河南守正创新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

河南守正创新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河南守正创新完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，河南守正创新勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，河南守正创新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、租赁业务等。

河南守正创新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。河南守正创新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

河南守正创新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。项目负责人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了河南守正创新在信息安全管理中的责任义务。河南守正创新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

河南守正创新根据财政部的《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，目前职业保险累计赔偿限额和计

提的职业风险基金之和 7,567.56 万元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

平顶山天安煤业股份有限公司

2025 年 3 月 21 日