

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”）为2025年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国务院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》，公司对天圆全在2025年度的审计履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年天圆全在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

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。四十多年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2025年12月31日，天圆全合伙人34人，注册会计师153人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师66人。2025年度上市公司审计客户5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、信息传输、软件和信息技术服务业等。天圆全具有公司所在行业审计业务经验。

二、履职情况

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，天圆全对公司 2025 年度财务报告（资产负债表、利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注）进行了审计，发表了无保留意见的审计结论；对公司 2025 年内部控制的有效性进行了审计，并出具了无保留意见的审计报告；对公司控股股东及其他关联方的资金占用情况进行了审核，并出具了专项审核报告。

天圆全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，很好地履行了双方签订的《业务约定书》所规定的责任与义务，按时完成了公司 2025 年年报审计工作。

三、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师 1：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审计报告 2 家，未复核上市公司审计报告。

签字注册会计师 2：马艳美，2004 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在本所执业；近三年签署上市公司审计报告 1 家，未复核上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：谢东，2000 年成为注册会计师，1999 年开始从事上市公司审计，1998 年开始在本所执业；近三年签署上市公司审计报告 0 家，复核上市公司审计报告 2 家。

（二）诚信记录

天圆全近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 1 次、自律监管措施 0 次、纪律处分 1 次。4 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 2 次、监督管理措施 2 次、自律监管措施 0 次、纪律处分 2 次。

签字注册会计师马艳美、项目质量控制复核人谢东近三年（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，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。项目合伙人刘小琴于 2025 年 12 月 31 日收到海南证监局出具的警示函（中国证券监督管理委员会海南监管局行政监管措施决定书〔2025〕35 号），除此项行政监管措施外，近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及自律监管措施、纪律处分的情况。

（三）独立性

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。

四、质量管理水平

（一）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。2025 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。

（二）项目质量复核

审计过程中，天圆全实施完善的项目质量复核程序，主要包括项目经理（现场负责人）、项目合伙人、质量控制复核人三级复核制。复核的内容主要包括审计前的审计工作计划；审计中的重大事项、重要风险领域；审计结论；报告意见类型等。各级复核人员要以书面形式做好复核记录，并签署复核意见，以利于上一级复核人员对下一级复核人员的监督。

（三）项目质量管理与监督

天圆全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。天圆全质量管理体系的监控活动包括日常监控及定期监控，日常监控是全方面、全过程的质量风险管控，从业务承接开始，到人员委派、业务执行、质量复核、分歧解决，直至报告出具，监控各环节；定期监控主要是定期开展风险与质量检查，通过检查了解业务的质量和风险状况，促进技术标准的更好遵循和进一步完善。

（四）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了天圆全完整、全面的质量管理体系。2025 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。

五、工作方案

2025 年度审计过程中，天圆全针对公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理且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、固定资产盘点及减值、在建工程、企业合并等。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的时间要求。天圆全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。

六、信息安全管理

天圆全已建立完善的信息安全管理制度与体系，于 2019 年通过了国家国防科技工业局的严格认证审查，取得了军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证；同时，天圆全审计、咨询服务相关的信息安全管理活动符合 ISO27001/IEC27001 信息安全管理体系相关标准，获颁 ISO27001/IEC27001 信息安全管理体系认证证书。天圆全建立了完善的信息安全管理制度，项目过程中全体项目人员严格按照制度和公司要求对业务信息保密。

七、风险承担能力水平

天圆全具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金并购买职业保险。天圆全购买的职业保险累计赔偿限额为 5,000 万元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。近三年无执业行为相关民事诉讼。

八、评估结论

经评估，天圆全具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。天圆全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，表现出良好的职业操守和业务素质，

按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作,出具的审计报告客观、完整、及时,切实履行了审计机构应尽的职责。