

中煤新集能源股份有限公司关于 立信会计师事务所（特殊普通合伙） 2023 年度履职情况的评估报告

中煤新集能源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信事务所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国务院国资委”）及中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）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），公司对立信事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信事务所在资质条件、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

立信事务所由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信事务所是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年 12 月 31 日，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信事务所 2023 年度业务总收入为（未经审计）46.14 亿元，其中，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。2023 年度，立信事务所上市公司年报审计客户家数共计 671 家，收费总额 8.17 亿元。公司同业上市公司审计客户家数为 5 家。

项目合伙人/签字注册会计师：张帆先生，2007 年成为注册会计师，2003 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2012 年开始在立信事务所执业，近三年签字的上市公司共 7 家，自 2023 年起为公司提供审计服务。

签字注册会计师：闫保瑞先生，2012 年开始成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2012 年开始在立信事务所执业，近三年签字的上市公司共 2 家，自 2023 年起为公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：禹正凡先生，2004 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司和挂牌公司报告复核，2011 年开始在立信事务所执业，近三年复核上市公司审计报告 6 家。

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无执业行为受到刑事处罚，无受到中国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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

三、变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司前任会计师事务所天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

（以下简称“天职国际”）已连续 8 年为公司提供审计服务，2022 年度为公司出具了标准无保留意见的审计报告，天职国际履行了审计机构应尽职责，从专业角度维护了公司及股东的合法权益。公司不存在已委托天职国际开展部分审计工作后又解聘的情况。

（二）变更会计师事务所的原因

根据财政部、国务院国资委及中国证监会《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）及财政部、国务院国资委《关于会计师事务所承担中央企业财务决算审计有关问题的通知》（财会〔2011〕24 号）的相关规定，公司原聘任的审计服务机构天职国际为公司提供审计服务的年限已达到可连续审计年限的上限，因此，公司变更 2023 年度的审计机构为立信事务所。

（三）公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所所有事宜与前后任会计师事务所进行了充分沟通，天职国际和立信事务所对变更事宜均无异议，并确认无任何有关变更会计师事务所的事宜须提请公司股东注意。公司前任及现任会计师事务所已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他有关要求，积极做好沟通及配合工作。

四、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信事务所就公司重大会计审计事项与公司相关职能部门及时沟通，按时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

立信事务所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，需要咨询公司相关职能部门负责人，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，立信事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无意见分歧。

3、项目质量复核

2023 年年度审计过程中，立信事务所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。

4、项目质量检查

立信事务所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。立信事务所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。

5、质量管理缺陷识别与整改

立信事务所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立信事

务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，立信事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、年度审计工作方案

2023 年年度审计过程中，立信事务所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、资产减值、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。

立信事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。立信事务所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、人力及其他资源配备

立信事务所配备专属审计工作团队，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等专业资质。项目负责人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

立信事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

七、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信事务所在信息安全管理中的责任义务。立信事务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

和档案管理，并能够有效执行。

八、风险承担能力水平

立信事务所已购买职业保险并涵盖因提供审计服务而依法所应承担的民事赔偿责任，截至 2023 年末，购买的职业保险累计赔偿限额 12.5 亿元，提取职业风险基金 1.61 亿元。

中煤新集能源股份有限公司

2024年3月19日