

河南大有能源股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

河南大有能源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“希格玛”）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》，公司对希格玛在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，希格玛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

（一）基本信息

会计师事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 6 月 28 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

首席合伙人：吕桦、曹爱民

截至2023年末，希格玛会计师事务所拥有合伙人51名，注册会计师259名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数120名。希格玛会计师事务所2023年度经审计的收入总额为4.77亿元，其中审计业务收入3.96亿元，证券业务收入1.28亿元。2023年度为35家上市公司提供审计服务，审计服务收费总额0.59亿元；涉及的主要

行业包括：制造业，采矿业，建筑业，水利、环境和公共设施管理业，农、林、牧、渔业。本公司同行业上市公司审计客户2家。

（二）项目组成员基本情况

项目质量控制复核合伙人：高靖杰先生，中国注册会计师，自2002年成为注册会计师，从事本行业22年。2017年至2019年担任陕西煤业股份有限公司项目合伙人，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）：赵亮先生，中国注册会计师，自2000年成为注册会计师，从事本行业24年，2021年开始为大有能源提供审计服务。近三年签署或复核过的大型集团公司包括陕西榆林能源集团、红云红河烟草（集团）有限责任公司等。

签字会计师：张建峰先生，中国注册会计师，自2016年成为注册会计师，从事本行业16年，2021年开始为大有能源提供审计服务。近三年签署或复核过的大型集团公司包括陕西榆林能源集团、红云红河烟草（集团）有限责任公司等。

二、执业记录

希格玛近三年无因执业行为受到刑事处罚和纪律处分，受到行政处罚2次、监督管理措施5次和自律监管措施2次。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2023年年度审计过程中，希格玛就公司重大会计审计事项与质控复核人及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

（二）意见分歧解决

希格玛制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、注册会计师或项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询质量管理部或所内合伙人会议。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，希格玛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，希格玛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所内合伙人会议。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

希格玛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。希格玛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

希格玛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希格玛完整、全

面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，希格玛勤勉尽责，质量管理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，希格玛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。

希格玛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。希格玛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完成各项工作。

五、人力及其他资源配备

希格玛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希格玛在信息安全管理中的责任义务。希格玛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

希格玛购买的职业保险累计赔偿限额1.20亿元，符合《会计师事

务所职业责任保险暂行办法》（财会[2015]13号）的相关规定，职业责任赔偿能力能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）近三年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

河南大有能源股份有限公司

二〇二四年三月二十九日