

中信证券股份有限公司、西部证券股份有限公司

关于陕西能源投资股份有限公司

2023 年度内部控制评价报告的核查意见

中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”或“保荐人”）、西部证券股份有限公司（以下简称“西部证券”或“保荐人”）作为陕西能源投资股份有限公司（以下简称“陕西能源”或“公司”）首次公开发行股票并在主板上市的保荐人和持续督导机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作（2023 年 12 月修订）》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 13 号——保荐业务》等相关规定，对陕西能源 2023 年度内部控制评价报告进行了审慎核查，并出具核查意见如下：

一、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权内控审计部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价，董事会负责领导公司内部控制建立健全和有效实施，内控审计部负责对内部控制评价的具体实施工作，其他各业务部门负责配合内控工作的开展；内控审计部按照评价实施方案，从各业务部门抽调相关人员组成评价工作组，负责内部控制检查评价的具体任务，内控审计部为内部控制自我评价的主要职能部门，负责出具内部控制评价报告，报董事会审核。

公司内控审计部实施内部控制评价，并编制内部控制自我评价报告。

（二）内部控制评价的依据

公司根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（以下简称“评价指引”）的要求，结合企业内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2023 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性

进行评价。

（三）内部控制评价的范围

内部控制评价的范围涵盖了公司及其所属单位的各类业务和事项，重点关注下列高风险领域：

（一）控制活动风险：内控制度不健全，或内控制度制定不合理，控制活动不能有效发挥作用，从而产生控制活动风险；

（二）安全与健康风险：未按规定开展安全督导检查工作，可能导致公司各项安全管理规定与安全措施无法有效落实；未落实安全责任追究制度，导致可能无法有效进行安全管控；

（三）项目立项风险：重大项目未经立项，项目立项材料不健全、立项审批机制不完善，导致立项决策依据不充分、不合理，决策失败造成公司损失的风险；

（四）收入确认风险：收入数据统计不及时，确认时点不准确，收入确认文件未经审核，影响财务报表的准确性；

（五）人力资源风险：人力资源激励约束制度不合理、关键岗位人员管理不完善，可能导致人才流失、经营效率低下或关键技术、商业秘密和国家机密泄露；岗位设置及岗位责权范围界定不清晰，人才培养体系不完善等造成公司业务发展所需人员不足或过剩，可能导致企业发展战略难以实现；人力资源退出机制不当，可能导致法律诉讼或企业声誉受损；

（六）采购风险：采购验收标准不明确、验收程序不规范，对验收中存在的异常情况处理不当，可能导致采购物资质量、规格、数量等与采购订单不符，影响公司正常运营；

（七）工作计划制定不合理风险：年度业务工作计划制定不合理或未制定年度业务工作计划，年度业务计划未明确工作任务和目标要求，未明确工作进程和推进举措、时间节点和相关责任人，无法有效监控各环节运作的效率效果的风险；

（八）环境保护风险：未制定环境保护与节能减排相关制度、环境保护与节能减排的相关计划，环境保护目标责任不清晰、未定期考评，导致环境保护工作

与节能减排工作无法有序落实，环境保护目标无法实现；

（九）工程管理风险：未规范工程立项、招标、造价、建设、验收等环节的工作流程，未明确相关部门和岗位的职责权限，或未对工程建设全过程监控，无法确保工程项目的质量、进度和资金安全；对已经达到预定使用状态或已完工的工程项目未及时验收，竣工决算不及时、竣工决算金额不准确，影响财务报表准确性；

（十）资金风险：财务预算不严谨，资本结构不合理，高成本的筹资风险，不符合公司战略规划的实施，且风险不进行合理规避，影响资金使用效益，甚至资金链断裂，导致公司面临重大资金风险。

纳入评价范围的单位包括：陕西能源投资股份有限公司、陕西能源凉水井矿业有限责任公司、陕西麟北煤业开发有限责任公司、陕西能源煤炭运销有限责任公司、陕西清水川能源股份有限公司、陕西能源赵石畔煤电有限公司、陕西渭河发电有限公司、陕西秦元热力股份有限公司、陕西能源冯家塔矿业运营有限责任公司、陕西能源麟北发电有限公司、陕西商洛发电有限公司、华能新疆吉木萨尔发电有限公司。

纳入评价范围的业务和事项包括：公司治理、战略规划管理、企业文化管理、安全与健康、环境保护、党群管理、信访管理、纪检监察管理、内控审计管理、综合办公管理、法律事务管理、工会管理、人力资源管理、企业运作管理、资本运营管理、投资管理、产权管理、财务管理、物资与采购、工程管理、电力生产管理、煤炭生产管理、生产运营指挥、市场与销售。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的^{主要}方面，不存在重大遗漏。

（四）内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。评价过程中，公司采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷，内控自

评价所获取的评价证据可以满足评价实施方案及评价全部控制点的评价要求；针对每个流程所获取的评价证据及实施的评价程序是充分的。

（五）内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险水平等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持了一致。

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准

缺陷程度	判断标准		
	资产	收入	利润总额
重大缺陷	潜在错报>总资产的0.5%	潜在错报>营业收入的1%	潜在错报>利润总额的5%
重要缺陷	总资产的0.3%<潜在错报≤总资产的0.5%	营业收入的0.5%<潜在错报≤营业收入的1%	利润总额的3%<潜在错报≤利润总额的5%
一般缺陷	潜在错报≤总资产的0.3%	潜在错报≤营业收入的0.5%	潜在错报≤利润总额的3%

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准，指涉及业务性质的严重程度，根据其直接或潜在负面影响的性质、范围等因素确定。公司在进行内部控制自我评价时，可能存在的内部控制缺陷定性标准如下：

1) 重大缺陷：财务报告重大缺陷的迹象包括，公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司重述以前公布的财务报表，更正由于舞弊或错误导致的重大错报、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报、审计委员会和内控审计部对公司的内部控制监督无效；

2) 重要缺陷：财务报告重要缺陷的迹象包括，未依照会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标；

3) 一般缺陷：一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺

陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷定量标准

缺陷程度	判断标准		
	资产	收入	利润总额
重大缺陷	潜在错报>总资产的0.5%	潜在错报>营业收入的1%	潜在错报>利润总额的5%
重要缺陷	总资产的0.3%<潜在错报≤总资产的0.5%	营业收入的0.5%<潜在错报≤营业收入的1%	利润总额的3%<潜在错报≤利润总额的5%
一般缺陷	潜在错报≤总资产的0.3%	潜在错报≤营业收入的0.5%	潜在错报≤利润总额的3%

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准

1) 重大缺陷迹象：公司决策程序不科学导致重大决策失败；违反国家法律、法规；重大偏离预算；制度的系统性失效；前期重大缺陷或重要缺陷未得到整改；管理人员和技术人员流失严重；媒体负面新闻频现；其他对公司负面影响重大的情形。

2) 重要缺陷迹象：公司决策程序不科学对公司经营产生中度影响；违反行业规范，受到政府部门或监管机构处罚；重要制度不完善，导致系统性运行障碍；公司关键岗位业务人员流失严重；媒体负面新闻对公司产生中度负面影响；其他可能对投资者投资决策产生重要影响的情形。

3) 一般缺陷迹象：除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们发现报告期内存在3个缺陷，其中重大缺陷0个，重要缺陷0个。

(六) 内部控制缺陷的整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告及非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

二、公司对内部控制的自我评价

公司根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对2023年12月

31日（内部控制自我评价报告基准日）的内部控制有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。未来期间，公司将进一步完善内部控制体系，内部控制与经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整；通过宣传、培训等手段，推动公司员工对全面风险管理及内部控制的理解和接受，使员工理解和把握单位内部控制相关工作和管理理念。未来期间，公司将进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

三、保荐人核查情况

保荐人通过与公司董事会及财务部等部门的沟通交流，取得了相关信息资料，并同公司聘请的会计师事务所进行了沟通；查阅了股东大会、董事会等会议记录，以及各项业务和管理规章制度；查阅了公司董事会出具的2023年度内部控制自我评价报告，对公司内部控制的完整性、合理性及有效性进行了全面、认真的核查。

四、保荐人核查意见

经核查，保荐人认为：陕西能源建立了较为完善的法人治理结构，制定了完备的公司治理及内部控制相关的各项规章制度。2023年度，陕西能源内部控制制度执行情况良好，符合有关法律法规和证券监管部门对上市公司内部控制制度管理的规范要求。公司2023年度内部控制自我评价报告真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《中信证券股份有限公司、西部证券股份有限公司关于陕西能源投资股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告的核查意见》之签章页）

保荐代表人：

黄 超

李泽由

中信证券股份有限公司

2024 年 4 月 25 日

（本页无正文，为《中信证券股份有限公司、西部证券股份有限公司关于陕西能源投资股份有限公司2023年度内部控制评价报告的核查意见》之签章页）

保荐代表人：

滕 晶

罗丹弘

西部证券股份有限公司

2024年 4 月 25 日