

北京京能热力股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

经北京京能热力股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年第二次临时股东大会批准，公司聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同会计师事务所”）为公司 2024 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《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》《公司章程》等相关规定，公司对致同会计师事务所 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 12 月 22 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

首席合伙人：李惠琦

截止 2024 年 12 月 31 日，合伙人（股东）239 人，注册会计师 1,359 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 400 人。

2023 年度业务收入为 27.03 亿元，其中，审计业务收入为 22.05 亿元，证券业务收入为 5.02 亿元。2023 年年报上市公司审计客户 257 家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；电力、热力、燃气及水生产供应业；交通运输、仓储和邮政业，收费总额 3.55 亿元(35,481.21 万元)；2023 年年报挂牌公司客户 163 家，审计收费 3,529.17 万元；公司同行业上市公司审计客户家数为 9 家。致同会计师事务所具有公司所在行业审计业务经验。

二、执业记录

1. 基本信息

签字项目合伙人、签字注册会计师：赵鹏先生，2007 年获得中国注册会计师资质，2011 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在致同会计师事务所执业，近三年签署和复核的上市公司超过 3 家。

签字注册会计师：史莉莉女士，2023 年获得中国注册会计师资质，2019 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在致同会计师事务所执业，近三年签署上市公司 0 家。

质量控制复核合伙人：王乐意先生，2003 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始参与上市公司审计，2019 年开始在致同会计师事务所执业，近三年签署和复核的上市公司 1 家。

2. 诚信记录

项目合伙人近三年无执业行为受到刑事处罚，未受到证

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。存在证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。具体情况详见下表：

序号	姓名	处罚处理日期	处罚处理类型	实施单位	事由及处罚情况
1	赵鹏	2024年1月4日	警示函	深圳证券交易所	垠艺生物IPO审计项目

签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无因执业行为受到刑事处罚的情况，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3. 独立性

致同会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2024 年年度审计过程中，致同会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

2. 意见分歧解决

致同会计师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，致同会计师事务所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。

3. 项目质量复核

审计过程中，致同会计师事务所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，由独立项目质量控制复核人进行第二层次复核，重大事项必要时由专业技术复核。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

致同会计师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。致同会计师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

致同会计师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

制度和政策构成致同会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，致同会计师事务所勤勉尽责，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，致同会计师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、固定资产及长期待摊费用的计量及摊销、资产减值、合并报表等。

致同会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。致同会计师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。

五、人力及其他资源配置

致同会计师事务所配备了专属审计工作团队，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专业资质。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，项目现场负责人由具有多年上市公司审计经验的签字经理担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同会计师事务所在信息安全管理中的责任义务，审查了致同会计师事务所的保密管理资质。致同会计师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、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、投资者保护能力

致同会计师事务所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2023 年末职业风险基金 815.09 万元。近三年在执业中无相关民事诉讼承担民事责任的情况。

八、2024 年年审会计师事务所工作开展情况

致同会计师事务所按照《审计业务约定书》《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合 2024 年年报工作安排，对公司 2024 年度财务报告及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，对公司募集资金存放与实际使用情况进行核查并出具了鉴证报告，对公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来、涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务出具了专项说明。

在执行审计工作的过程中，致同会计师事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组人员构成、审计计划、风险判断、年度审计重点、初审意见等与公司治理层进行了沟通。

经审计，致同会计师事务所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在各方面保证了财务报告内部控制的

有效性,出具了标准无保留意见的审计报告及内部控制审计报告。

综上,公司认为致同会计师事务所在公司年报审计过程中按照中国注册会计师审计准则的要求规范有序进行审计,表现了良好职业操守和业务素质,按时完成了公司及下属子公司 2024 年年报审计相关工作,出具的各项报告客观、完整、清晰、及时。

北京京能热力股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日