

四川川投能源股份有限公司 2024 年度会计师事务所 履职情况评估报告

公司通过公开招标聘请天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天健”)为公司 2024 年度财务审计和内部控制审计机构。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》(财会〔2023〕4 号)的相关规定,公司对天健 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估,公司认为天健会计师事务所资质等方面合规有效,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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)成立于 1983 年 12 月,是我国首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型专业会计审计中介服务机构。综合实力连续位列全国内资所前茅,全球前二十强。注册地址:浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号,注册资本:19,515 万元。天健以专业报国、服务社会为宗旨,坚决贯彻落实国家重大部署,通过提供一流的审计鉴证、税务、咨询、工程、军民融合以及数字化、国际化等综合性服务,为推动我国资本市场健康发展、服务实体经济和新质生产力等持续作出专业贡献。

截止 2024 年末,天健合伙人(股东)241 人,注册会计师 2356 人,签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 904 人。

二、执业记录

1.基本信息

拟签字项目合伙人：彭卓，2015年获得中国注册会计师资质，2007年开始从事上市公司审计，2019年开始在天健执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过9家。

拟担任独立复核合伙人：弋守川，2007年获得中国注册会计师资质，2007年开始从事上市公司审计，2012年开始在天健执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过7家。

拟签字注册会计师：邱鸿，1997年获得中国注册会计师资质，2001年开始从事上市公司审计，2012年开始在天健执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司超过6家。

拟签字注册会计师：赵乙人，2019年获得中国注册会计师资质，2017年开始从事上市公司审计，2019年开始在天健执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司1家。

2.诚信记录

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。

3.独立性

天健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，天健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技术问题。

2.意见分歧解决

天健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、公司资金财务部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司资金财务部及相关业务部门负责人。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，天健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，天健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

天健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。天健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

天健根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号--项目质量复核》的规定,结合天健的实际情况,逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。2024 年年度审计过程中,天健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,天健针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况,制定了全面、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,其中包括金融工具、收入确认、存货、成本核算、合并报表等。天健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,充分满足了公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

天健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等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理,人数、执业水平

和经验等满足项目要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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，充分考虑了对敏感信息、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

截至 2024 年末，天健会计师事务所（特殊普通合伙）累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，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。

四川川投能源股份有限公司

2025 年 4 月 10 日