

郑州煤电股份有限公司
内部控制审计报告





内部控制审计报告

信会师报字[2025]第 ZB10068 号

郑州煤电股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了郑州煤电股份有限公司（以下简称郑州煤电）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是郑州煤电董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，郑州煤电于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年三月二十七日



郑州煤电股份有限公司

2024年度内部控制评价报告

郑州煤电股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合郑州煤电股份有限公司（以下简称“公司”）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，我们对公司2024年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☒是 ☐否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☒是 ☐否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司总部及所属的全资子公司、分公司、控股子公司和经费单位。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99.83
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	99.72

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、人力资源、生产管理、企业文化、社会责任、内部监督、资金活动、资产管理、工程项目、采购业务、销售业务、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统、内部信息传递、关联交易、行政管理等。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

外部环境、投资决策风险、运营管理风险、安全生产风险、人力资源风险、信息安全风险、市场风险、财务风险及资产资金管理风险、销售风险、应收账款管理风险、关联交易风险等。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

7. 其他说明事项

无

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及内部控制评价管理办法, 组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☐是 ☒否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求, 结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素, 区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制, 研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准, 并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下:

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额潜在错报	潜在错报: 3000 万元以上 (含 3000 万元)	潜在错报: 300-3000 万元 (含 300 万元)	潜在错报 300 万元以下

说明:

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 企业控制环境无效; 2. 董事、监事和高级管理人员舞弊、内控系统未能发现或进行事前的约束控制; 3. 因违法、严重违规受到监管部门的处罚; 4. 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报, 而内部控制在运行过程中未能发现该错报; 5. 多项重要业务缺乏制度系统控制或制度系统失效; 6. 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	1. 董事、监事和高级管理人员触犯法律, 并对公司造成直接经济损失; 2. 因类似事件严重违规频繁受到监管部门的处罚; 3. 企业更正已公布的财务报告。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

说明:

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	一次造成 10 人以上死亡；或者 50 人以上重伤；或者直接财产损失≥3000 万元	一次造成 3 人以上 10 人以下死亡；或者 10 人以上 50 人以下重伤；直接财产损失在 1000 万元-3000 万元之间	直接财产损失 ≤ 1000 万元

说明：

无

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 未建立明确的战略目标和战略管理体系，重大投资没有必要的论证和决策程序； 2. 组织架构出现关键职能缺失或权责过于集中等现象； 3. 重大缺陷不能得到整改； 4. 因严重违法、违规收到监管部门的处罚； 5. 公司的重大投资、重要人事任免、重大项目安排、大额资金支出未进行集体决策； 6. 高级管理人员流失率显著增加； 7. 已经对外正式披露的信息对公司造成严重负面影响，包括因虚假信息披露或重要信息披露不充分而导致的对定期报告披露造成的影响或遭受的处罚；或对于已经披露的重大事项的变更或调整未按法定规范操作。
重要缺陷	1. 公司重大决策出现失误； 2. 公司业务活动未按规范的审核审批程序进行； 3. 重要缺陷不能得到整改； 4. 公司核心管理文件、表单内容缺失； 5. 频繁的发生类似的重要诉讼案件； 6. 违反有关法律法规、部门规章等； 7. 公司核心岗位员工流失严重； 8. 媒体负面新闻频现。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

说明：

无

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

根据上述财务报告内部控制缺陷认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2.3. 一般缺陷

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制一般缺陷。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☐适用 ☒不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒适用 ☐不适用

2024年，公司紧紧围绕经营目标规划和产业发展布局，积极从完善体制机制、防范化解重大风险等方面入手，进一步促进企业制度完善和体制机制创新，着力防范化解经营风险，推动多元化发展，为公司高质量发展蓄势赋能。下一年度，将继续围绕公司发展战略和工作部署，不断深化和完善内部控制管理体系，强化内部监督职能，以规范权力运行、促进管理合规为导向，进一步推动内部控制和风险管理相结合，为企业稳健发展保驾护航。

3. 其他重大事项说明

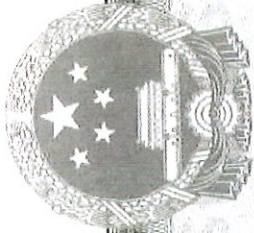
☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：



郑州煤电股份有限公司

2024年05月27日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

市场主体
身份信息
扫描更多
应用服务



(副本)

仅供出报告使用, 其他

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务; 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统集成服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2025 年 02 月 14 日

证书序号:0001247



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用,其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 男
出生日期: 1988-12-27
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号: 440327198812278016



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年3月30日

证书编号: 310000062034

No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorize Institution of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 03 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



 CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 李汉
 Full name: 李汉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-05-15
 Date of birth: 1982-05-15
 工作单位: 中嘉会计师事务所(特殊普通合伙)河南分公司
 Working unit: 中嘉会计师事务所(特殊普通合伙)河南分公司
 身份证号码: 410323198205155510
 ID card No: 410323198205155510

http://accnt.gov.cn/cpa/Accountant/PrintId-880072258657675744000034440

证书编号: 410001160007
 No. of certificate: 410001160007
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 河南省注册会计师协会
 发证日期: 2010年05月05日
 Date of issuance: 2010年05月05日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格有效, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日
 2021年6月30日

立信
 会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 SHI LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出单位
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入单位
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出单位
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入单位
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出单位
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入单位
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出单位
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入单位
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs