

四川西昌电力股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所

履职情况评估报告

四川西昌电力股份有限公司（以下简称：公司）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：信永中和）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》（以下简称：选聘办法），公司对信永中和 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

审计前，项目合伙人及签字注册会计师于 2023 年 11 月 16 日，对审计范围、审计重点关注的风险领域和事项等内容向公司治理层进行了沟通。2023 年 12 月 4 日，信永中和审计人员入场进行内部控制审计及财报预审工作。2023 年 12 月 18 日，项目签字会计师参加了内部控制审计及财报预审沟通会议。2023 年 12 月 28 日，对审计范围、审计重点关注的风险领域和事项、项目组织和人员分工、审计时间安排等内容向公司董事会审计委员会进行了沟通汇报。2024 年 2 月 19 日，入场进行年报正式审计。2024 年 4 月 11 日，项目合伙人及签字注册会计师就审计进展、审计重点事项向公司审计委员会进行了沟通汇报。根据《选聘办法》中相关评价要求和公司招标文件履约评价内容，对信永中和 2023 年度年报审计履职工作评价如下：

一、服务人员

本次审计项目合伙人及签字注册会计师具有较长的执业资格，在 2023 年度审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点问题。在日常咨询沟通中，表现出了较高的专业水准，且服务周到，响应及时。本次审计中，信永中和安排了 2 个小组、11 人外勤审计，审计人力保障充分。

二、服务时效

本次年报审计为信永中和对公司的第 15 次年报审计服务，对行业了解、主要业务结构与模式沟通等方面，信永中和在审计过程中，跟公司管理层、治理层沟通反馈及时，且重要事项与所内复核、质控部门积极反馈沟通，保证了审计时效。

三、服务质量

信永中和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、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等审计内容全覆盖，审计服务质量符合公司要求。

四、其他

2023 年度审计过程中，信永中和遵守承诺，不存在违反保密要求行为，违反廉洁要求行为等一票否决事项。

综上，公司认为信永中和的从业资质、执业记录、工作

方案和人力及其他资源配备、质量管理水平、信息安全管理
和风险承担能力等方面符合公司选聘事务所相关要求，并在
2023 年度年报审计过程中勤勉履职，保持了良好的独立性，
公允地表达意见，较好地完成了公司 2023 年度年报审计工
作，公司对信永中和 2023 年度审计服务评价为良好。

2024 年 4 月 23 日