

国投电力控股股份有限公司 对会计师事务所 2023 年度履职情况评价报告

国投电力控股股份有限公司（以下简称公司）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信）承担公司 2023 年度财务决算审计和内部控制审计工作。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信具备为公司提供审计服务的执业资质和专业胜任能力，履职过程保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见，具体情况如下。

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。

立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年 12 月 31 日，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

项目合伙人/签字注册会计师：石爱红女士，2010 年获得中国注册会计师资质，2012 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在立信执业，2023

年开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 7 家。

签字注册会计师：张冠威先生，2020 年获得中国注册会计师资质，2020 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在立信执业，2023 年开始为公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：谢东良先生，2012 年获得中国注册会计师资质，2012 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在立信执业，2023 年开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 3 家。

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，无受到中国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。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年年报工作安排，立信对公司 2023 年财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具专项报告。

（一）人力及其他资源配备情况

立信配备专属审计工作团队，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等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

立信的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全

程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及实施

2023 年年度审计过程中，立信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、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

立信全面配合公司审计工作，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。立信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，基本满足公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司相关职能部门及时沟通，按时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

立信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，需要咨询公司相关职能部门负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无意见分歧。

3、项目质量复核

2023 年年度审计过程中，立信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

立信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。立信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

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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。

国投电力控股股份有限公司

2024年4月29日