

# 国电电力发展股份有限公司 关于立信会计师事务所2023年度履职情况 评估报告

2023年12月13日、12月29日，国电电力发展股份有限公司（以下简称“公司”）分别召开八届二十四次董事会、2023年第四次临时股东大会，审议通过《关于聘任公司2023年度财务报告审计机构及内部控制审计机构的议案》，同意聘任立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司2023年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信2023年度审计工作履职情况进行评估。具体情况如下：

## 一、资质条件

### （一）基本信息

立信成立于2011年，注册地址为上海市黄浦区南京东路61号四楼。截至2023年12月31日，立信从业人员10,730人，其中，合伙人278人，注册会计师2,533人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师693人。

### （二）项目组成员基本情况

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市 公司审计时间	开始在立信 执业时间	开始为公司提供 审计服务时间
项目合伙人	赵 斌	2000 年	2000 年	2012 年	2023 年
签字注册会计师	孙念韶	2017 年	2014 年	2017 年	2023 年
质量控制复核人	郭 健	2004 年	2009 年	2012 年	2023 年

上述项目组成员具有承办公司审计业务所必需的专业知识和相关的职业证书，能够胜任公司审计工作，同时也能保持应有的职业谨慎性，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。

## **二、质量管理水平**

### **（一）项目咨询**

2023年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

### **（二）意见分歧解决**

立信制定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。2023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，不存在不能解决的意见分歧。

### **（三）项目质量复核**

审计过程中，立信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，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包括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。

### **（四）项目质量检查**

立信质控部门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。

#### **（五）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年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

### **三、工作方案**

2023年度审计过程中，立信针对公司的审计需求及实际情况，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、关联交易、租赁业务等。

立信全面配合公司审计工作，充分满足公司定期报告披露时间要求。立信制定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。

### **四、人力及其他资源配备**

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公司要求。

## **五、信息安全管理**

立信制定涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作过程中，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。

## **六、风险承担能力水平**

截至2023年12月31日，立信累计已提取职业风险基金1.66亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为12.50亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

## **七、履职情况**

根据《审计业务约定书》，立信对公司2023年度财务报表及2023年12月31日的财务报告内部控制有效性进行审计，对公司控股股东及其他关联方资金占用情况等进行检查并出具专项报告。经审计，立信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，公允反映公司2023年度经营成果和财务状况，公司于2023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有效的财务报告内部控制。立信出具标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作过程中，立信参与审计工作的人员具备为公司提供审计服务的经验和能力，具有良好的职业操守和

执业水平，遵循独立、客观、公正、公允的原则，积极就审计计划、年度审计重点、初审意见等与公司管理层进行沟通，确保为公司提供审计服务满足各项工作要求。

## 八、总体评价

立信在公司年度报告审计过程中遵循独立、客观、公正、公允的原则，执业情况良好，能够满足为公司提供审计服务的各项工作要求，较好的完成公司年度审计相关工作，按时出具 2023 年度财务报告和内部控制审计报告，以及其他需要发表的专项意见，审计行为规范有序，出具的各项报告客观、完整。

国电电力发展股份有限公司

2024 年 4 月 15 日