

北京京能电力股份有限公司董事会 审计与法律风险管理委员会对 2023 年度会 计师事务所履职情况报告

北京京能电力股份有限公司（以下简称：京能电力或公司）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：天职国际）为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计事务所。根据财政部、国务院国资委、证监会联合发布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司董事会审计与法律风险管理委员会对天职国际 2023 年度审计履职情况进行监督。现将审计与法律风险管理委员会对天职国际开展 2023 年度审计工作具体监督情况汇报如下：

一、变更年审会计师事务所情况

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称：“中审众环”)为公司原年审会计师事务所。鉴于中审众环为本公司提供年审服务期已满三年。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，公司将 2023 年度审计中介机构变更为天职国际。2022 年度，中审众环为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。本公司已就更换年审会计师事务所事项，提前通知中审众环，中审众环对此表示无异议。前后任会计师事务所将根据《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》有关要求，积极做好有关沟通和配合工作。

（一）中审众环基本信息

中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一，具有美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）颁发的美国上市公司审计业务资质，获得军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案资格。注册地址：武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼。为公司提供财务报告审计、内部控制审计业务由中审众环北京分

所及大连分所具体承办。北京分所、大连分所自获得会计师事务所证券期货相关业务许可证以来，一直从事证券服务业务。

（二）变更会计师事务所已履行的程序

《关于更换及聘任会计师事务所的议案》已经公司召开的董事会审计与法律风险管理委员会 2023 年第四次临时会、第七届董事会第二十四次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过。

二、新聘任会计师事务所情况

（一）机构信息

1. 基本信息

天职国际创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。

天职国际首席合伙人为邱靖之，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。天职国际过去二十多年一直从事证券服务业务。

截止 2022 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 85 人，注册会计师 1061 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 347 人。

天职国际 2022 年度经审计的收入总额 31.22 亿元，审计业务收入 25.18 亿元，证券业务收入 12.03 亿元。2022 年度上市公司审计客户 248 家，主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额 3.19 亿元，同行业上市公司审计客户 13 家。

2. 投资者保护能力

天职国际按照相关法律法规在以前年度已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不

低于 20,000 万元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年（2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年初至本公告日止，下同），天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3. 独立性

天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

（二）执业记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 8 次，涉及人员 24 名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

（三）质量管理水平

1. 咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，天职国际实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2. 项目组内部复核

天职国际针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3. 独立复核

天职国际针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按天职国际质量管理要求

实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

4. 质量管理体系的监控和整改

天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。

在执行本公司 2023 年年报审计的过程中，天职国际各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

（四）人力及其他资源配置

天职国际项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。天职国际在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

天职国际开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

三、审计与法律风险管理委员会履行监督职责的主要工作情况

2023年度，审计与法律风险管理委员会与天职国际及公司财务部门协商，确定了公司年度财务报表审计工作计划、审计范围、审计方法等相关事项，进行了多次的沟通交流。并对审计工作、审计费用及审计结果进行相关认定。

1. 审计前期履职情况：在公司审计机构进场审计前，审计与法律风险管理委员会初步审阅了公司编制的2023年度财务会计报表。并与部分高级管理人员和公司年审注册会计师以视频会议方式召开了沟通座谈会。公司年审注册会计师首先介绍对公司2023年财务报表预审和内部控制审计的情况，然后向审计与法律风险管理委员会介绍了公司2023年度财务报表审计的总体审计策略及具体审计计划，对于公司2023年度审计范围、审计时间的安排、影响审计的重要因素、人员安排、风险评估情况等方面进行了详细的叙述。

审计与法律风险管理委员会审阅了年审注册会计师的审计工作计划并达成一致意见，认为该计划制订详细、责任到人，可有力保障2023年度审计工作的顺利完成。

2. 审计过程中履职情况：公司年审注册会计师定期向审计与法律风险管理委员会汇报审计进展情况，期间，审计与法律风险管理委员会对审计工作进行了督促。在执行本公司2023年年报审计过程中，天职国际针对公司的服务需求及实际情况，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、租赁业务等。

3. 公司审计与法律风险管理委员会与部分高级管理人员和公司年审注册会计师就公司2023年度审计报告召开了沟通座谈会。公司审计与法律风险管理委员会与注册会计师就公司2023年度审计报告进行了认真的讨论，并审查了由公司提交、经年审会计师出具初步审计意见后的财务会计报表后认为：

公司2023年度财务会计报表按《企业会计准则》的规定编制，真实公允反映了公司截至2023年12月31日的资产负债情况、经营成果和现金流量，并同意以此财务报表为基础制作公司2023年度报告及年度报告摘要。保证公司如期披露2023年度报告。

四、总体评价

公司第七届董事会审计与法律风险管理委员会严格按照相关法律、行政法规、《北京京能电力股份有限公司公司章程》等有关规定，充分发挥专门委员会的作用，2023年对年审会计师事务所的履职进行有效监督。在执行本公司2023年年报审计的过程中，天职国际全面配合本公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天职国际就预审、终审等阶段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成果。

特此汇报。

北京京能电力股份有限公司
董事会审计与法律风险管理委员会
2024年4月27日