

中国三峡新能源（集团）股份有限公司 审计与风险管理委员会对会计师事务所 2023 年度履行监督职责情况报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作（2023 年 12 月修订）》《中国三峡新能源（集团）股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）《中国三峡新能源（集团）股份有限公司董事会审计与风险管理委员会议事规则》（以下简称“《审计与风险管理委员会议事规则》”）等规定和要求，中国三峡新能源（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计与风险管理委员会（以下简称“审计与风险管理委员会”）本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。具体根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》第十四条“上市公司每年应当按要求披露对会计师事务所履职情况评估报告和审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况报告”的要求，现将审计与风险管理委员会 2023 年度对会计师事务所履行监督职责的情况汇报如下：

一、2023 年会计师事务所基本情况

（一）财务决算审计会计师事务所

机构名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称

“大华所”)

成立日期：2012年2月9日成立（由大华会计师事务所有限公司改制为特殊普通合伙企业）

注册地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执业资质：拥有的主要执业资格包括：注册会计师法定业务、证券期货相关业务、H股企业审计业务、美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册事务所、中央企业审计入围机构、金融相关审计业务、从事特大型国有企业审计资格、IT审计业务、高新技术企业审计资格、税务代理及咨询、工程造价咨询（甲级）、司法会计鉴定和破产管理人资格。

涉及的主要行业包括：制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，文化、体育和娱乐业，建筑业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等。2023年本公司同行业上市公司审计客户11家。

首席合伙人：梁春

项目合伙人、签字注册会计师：轩菲，2007年12月成为注册会计师，1999年开始从事上市公司审计，2018年12月开始在本所执业，2023年开始为本公司提供审计服务。近三年签署上市公司审计报告4家次。

签字注册会计师：索还伟，2001年10月成为注册会计师，2001年开始从事上市公司审计，2022年10月开始在本所执业，2023年开始为本公司提供审计服务。近三年签署上市公司审计报告0家次。

质量控制复核人：康会云，2000年7月成为注册会计师，2010年12月开始从事上市公司审计，2011年12月开始在本所执业，2021年开始从事复核工作，近三年承做或复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过10家次。

（二）内部控制审计会计师事务所

机构名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）

成立日期：天健所成立于2011年7月，是由一批资深注册会计师创办的首批具有A+H股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构。连续多年综合排名位列全国内资所前二，全球排名前二十位。

注册地址：浙江省杭州市西湖区隐街道西溪路128号。

执业资质：天健所在长期的执业过程中，积累了丰富的执业经验，获得了政府部门的肯定和市场的认可。拥有的主要执业资格包括：注册会计师法定业务、证券期货相关业务、H股企业审计业务、美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册事务所、中央企业审计入围机构、金融相关审计业务、从事特大型国有企业审计资格、IT审计业务、税务代理及咨询、工程造价咨询（甲

级)、工程预结算审价(一级)、国家建设项目工程预决算审计验证(A级)、工程咨询(甲级)、招投标代理资格、司法会计鉴定和破产管理人资格。

涉及的主要行业包括:制造业,信息传输、软件和信息技术服务业,批发和零售业,电力、热力、燃气及水生产和供应业,水利、环境和公共设施管理业,租赁和商务服务业,科学研究和技术服务业,金融业,房地产业,交通运输、仓储和邮政业,采矿业,文化、体育和娱乐业,建筑业,农、林、牧、渔业,住宿和餐饮业,卫生和社会工作,综合等。2023年本公司同行业上市公司审计客户12家。

截至2023年12月31日,天健所合伙人数量为238人,注册会计师2,272人,其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师836人。

首席合伙人:王国海,拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。

项目合伙人、签字注册会计师:姜波,2010年成为注册会计师、2019年开始在天健所执业,2022年开始为本公司提供审计服务,近三年签署上市公司的年报/内控审计超过3家;

签字注册会计师:刘阳阳,2018年成为注册会计师,2022年开始在天健所执业,2023年开始为本公司提供审计服务,近三年签署上市公司的年报/内控审计超过2家;

质量控制复核人:王建兰,2007年成为注册会计师,2007

年开始在天健所执业，2022年开始为本公司提供审计服务，近三年复核上市公司的年报/内控审计超过3家。

天健所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，且近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到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，未受到证券交易所、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年会计师事务所履职情况

（一）财务决算审计会计师事务所

按照《中国三峡新能源（集团）股份有限公司2023年度财务决算审计服务合同》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司2023年年报工作安排，大华所对公司2023年度财务报告及2023年12月31日的财务报告进行了审计，同时出具公司涉及三峡财务有限责任公司关联交易的存贷款等金融业务的专项审核报告、控股股东及其他关联方资金占用情况的专项审核报告、募集资金存放与使用情况鉴证报告。

大华所根据公司的服务需求以及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。委派项目合伙人和签字会计师作为项目总负责人，结合公司财务管理架构特点及审计工作安排，成立相应组织机构和项目管理机制。在开展具体审计工作前，项目组与公司财务团队召开专门会议，介绍时间计划、人员安排及工

作机制，提交详细的资料清单，明确提交负责人、时间节点及具体要求。

在执行审计工作的过程中，大华的审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本计量、信用减值、商誉减值、固定资产确认、货币资金使用、公允价值计量、关联方及关联交易等。大华所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计范围及人员安排、审计计划、风险判断、重点审计领域、识别的关键审计事项判断、审计初步意见等与公司管理层进行了沟通。

经审计，大华所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，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量，大华所出具了标准无保留意见的审计报告。

（二）内部控制审计会计师事务所

按照《中国三峡新能源（集团）股份有限公司 2023 年度内部控制审计服务项目合同》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，天健所对公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计。

天健所针对公司的审计需求及实际情况，制定合理、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、关联交易等。

在执行审计工作的过程中，天健所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判

断、风险及舞弊的测试和评价方法、审计重点、发现的内部控制缺陷等与公司管理层和治理层进行了沟通。

经审计，天健所认为公司于 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了有效的财务报告内部控制，天健所出具了标准无保留意见的内部控制审计报告。

三、审计与风险管理委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《审计与风险管理委员会议事规则》等有关规定，审计与风险管理委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）财务决算审计会计师事务所

1. 2023 年 4 月 23 日，公司第二届审计与风险管理委员会第七次会议同意将《关于续聘 2023 年度财务决算审计机构的议案》提交董事会审议，审计与风险管理委员会对大华所的业务资质、工作胜任能力、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供财务决算审计工作的资质和专业能力，满足公司审计工作的要求，同意向公司董事会提议续聘大华所为 2023 年度财务决算审计会计师事务所。

2. 2023 年 12 月 27 日，审计与风险管理委员会与负责公司审计工作的项目合伙人及项目经理召开工作沟通会议，就大华所关于公司 2023 年审计工作的审计范围、时间安排、人员安排及审计重点等有关事项进行了沟通。

（二）内部控制审计会计师事务所

根据公司《审计与风险管理委员会议事规则》等有关规定，审计与风险管理委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

2023年4月23日，公司第二届审计与风险管理委员会第七次会议同意将《关于续聘2023年度内部控制审计机构的议案》提交董事会审议，审计与风险管理委员会对天健所的专业资质、业务胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，满足公司审计工作的要求，同意向公司董事会提议续聘天健所为2023年度内部控制审计会计师事务所。

四、总体评价

公司审计与风险管理委员会严格遵守证监会、上交所及《公司章程》《审计与风险管理委员会议事规则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计与风险管理委员会认为大华所和天健所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，分别按时完成了公司2023年财务决算审计、专项审计及内部控制审计工作，审计行为规范有序，出

具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

中国三峡新能源（集团）股份有限公司
审计与风险管理委员会
2024年4月28日