

# 中国广核电力股份有限公司

## 2023 年度财务报告受聘会计师事务所履职情况 评估报告

《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）第十四条规定，上市公司每年应当按要求披露对会计师事务所履职情况的评估报告；第十五条规定，审计委员会应定期（至少每年）向董事会提交对受聘会计师事务所的履职情况评估报告。根据该要求，中国广核电力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）对 2023 年度财务报告审计机构毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威”）的履职情况进行了评估，详情如下：

### 一、基本情况

#### （一）会计师事务所资质条件

##### 1. 基本信息

毕马威是全球领先的专业服务机构，成员所遍布全球 143 个国家和地区，提供审计、税务及咨询等专业服务，在中国 31 个城市设有办事机构，拥有员工超过 15,000 名，获得财政部和中国证监会批准根据中国企业会计准则向于中国注册成立的发行人提供审计服务。截至 2023 年末，毕马威拥有合伙人 234 名、注册会计师

1,121 名。

毕马威的资质条件符合国家部委对财务报告审计机构的选聘要求以及香港联合交易所和深圳证券交易所的有关规定。

## 2. 诚信记录

从事本公司审计业务的项目合伙人、签字注册会计师最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

项目质量控制复核人张欢于 2023 年 12 月曾受到一次中国证券监督管理委员会辽宁监管局出具警示函的行政监管措施，该行政监管措施与本公司审计项目无关。根据相关法律法规规定，该行政监管措施不影响相关人员继续承接或执行证券服务业务和其他业务。除上述情形外，该人员最近三年未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

## 3. 历史履职情况

毕马威于 2020 年通过公开选聘方式首次获聘为本公司财务报告审计机构，2023 年是其连续第 4 年担任公司财务报告审计机构。历史履职期间，毕马威遵照独立、客观、公正的执业准则，较好地履行了审计合同规定的责任和义务，圆满完成了审计工作，展现了较高的专业水准和报告水平，能及时地针对复杂业务给予专业意见，

积极支持和服务公司业务开展，出具的各类报告客观、公正、规范，帮助公司信息披露工作连续三年获深交所信息披露最高等级 A 级。

#### 4. 执业情况

项目组 成员	姓名	何时成 为注册 会计师	何时开始 从事上市 公司审计	何时开 始在本 所执业	何时开始为本 公司提供审计 服务	近三年签署或复核上 市公司审计报告情况
项目 合伙人	陈子民	2007 年	2008 年	2018 年	公司股东大会 审议通过相关 议案后	近三年签署或复核上 市公司审计报告 7 份
签字注册 会计师	陈子民	2007 年	2008 年	2018 年	公司股东大会 审议通过相关 议案后	近三年签署或复核上 市公司审计报告 7 份
	王洁	2007 年	2001 年	2001 年	公司股东大会 审议通过相关 议案后	近三年签署或复核上 市公司审计报告 9 份
质量控制 复核人	张欢	2007 年	1997 年	1997 年	公司股东大会 审议通过相关 议案后	近三年签署或复核上 市公司审计报告 19 份

#### 5. 独立性

毕马威及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

#### 6. 投资者保护能力

毕马威具有良好的投资者保护能力，按照相关法律法规要求由总所统一计提职业风险基金以及每年购买职业保险和缴纳保费，涵盖北京总所和所有分所。毕马威购买的职业保险累计赔偿限额

和职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，符合法律法规相关规定。

近三年毕马威在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的事项为：2023 年审结债券相关民事诉讼案件，终审判决毕马威按 2%-3%比例承担赔偿责任（约人民币 270 万元），案款已履行完毕。

## （二）会计师事务所聘任程序

经公司独立董事发表独立意见、第三届董事会审计与风险管理委员会第十四次会议审议、第三届董事会第二十二次会议审议、2022 年度股东大会批准，同意续聘毕马威担任公司 2023 年度财务报告审计机构，开展 2023 年度中期审阅和年度财务决算审计工作，聘期至 2023 年度股东大会结束时止。毕马威担任公司 2023 年度财务报告审计机构的聘任程序符合相关规定。

## 二、2023 年度履职情况

### 1. 整体情况

按照《中国注册会计师审计准则》和相关执业规范，结合国资委对中央企业年度财务决算的统一要求及公司 2023 年年报工作安排，毕马威就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与人员安排，并且能够按计划完成各项审计工作，被审计单位满意度较高。

履职过程中，毕马威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、信息安全与保密、双方责任、审计计划、年度审计重点、舞弊风险识别及应对程序、初审意见等与公司管理

层和治理层进行了沟通，尽到了勤勉责任，未发现违规情况。

## 2. 审计团队构成

毕马威为公司 2023 年度财务报告审计工作配置了完备的工作团队，包括 11 位合伙人、8 位高级经理、12 人执业技术团队、超过 60 人的审计专属团队，涵盖审计、税务、估值、信息技术及风险管理等专业，核心团队成员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，项目合伙人和签字注册会计师均由审计主管合伙人担任。

2023 年度，项目签字注册会计师陈子民和王洁均为连续第 4 年签署本公司审计报告，未到强制轮换的年限。

## 3. 工作成果

毕马威及其审计团队严格按照审计合同约定，遵循中国注册会计师审计准则、中国注册会计师职业道德守则以及其他相关执业规范，对本公司 2023 年度财务报表进行了审计，出具了标准无保留意见的审计报告。同时，根据财政部、国资委及交易所等相关监管要求，非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务情况、财务决算专项说明、资产减值准备财务核销情况等执行了规定程序并出具了专项报告。

经审计，毕马威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

母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 4. 质量管理水平

##### (1) 项目咨询及意见分歧

毕马威制定了明确的意见分歧解决机制：即当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人意见，分歧解决前不得出具报告。2023 年度，毕马威就所有重大会计处理事项与公司进行了充分沟通，毕马威内部达成一致意见，无分歧事项。

##### (2) 项目质量检查及复核

审计过程中，毕马威实施完善的项目质量复核程序，开展项目层面的监控及督导活动，包括项目层面复核、业务质量检查、第二道防线复核、专题复核和审计文档检查。审计项目层面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经理执行第二层次复核。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。

##### (3) 项目质量缺陷识别与整改

毕马威根据注册会计师执业道德规范和审计准则的有关规定，制定了完善的内部管理制度和相关政策，这些制度和政策构成了毕马威的全面质量管理体系。基于该体系，毕马威在 2023 年审计过

程中没有识别出质量管理缺陷。

### 5. 信息安全与保密

毕马威制定了有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施，相关措施符合职业准则和适用法律法规要求。

同时，毕马威建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对被审计单位的信息保密，包括遵守事务所操守准则、开展培训，要求所有专业服务人员进行年度确认，借助数智化手段和信息技术加强保密管控等。毕马威就审计资料查阅、计入审计工作底稿的资料范围、资料的保管与传递、人员管理等方面与公司进行了充分沟通，要求项目组每位成员签署保密承诺函，并严格落实相关保密措施，通过以上举措确保公司信息安全。

## 三、总体评价

公司认为，毕马威及相关审计人员的独立性和工作程序满足《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》及其他相关执业规范的要求，审计重点涵盖了公司所有重大经济事项和财政部、国资委、证监会、交易所要求关注的重点领域，信息安全和保密措施有效，审计程序规范有序，与公司管理层和治理层沟通顺畅，出具的审计报告及相关专项报告客观、公正、完整，表现了良好的职业操守和业务素质。