

# 内蒙古电投能源股份有限公司 关于天健会计师事务所（特殊普通合伙） 2023 年度履职情况评估报告

电投能源聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天健会计师事务所）作为公司 2023 年年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，审计委员会对履职情况进行全过程监督，认为天健会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

## 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

### （一）会计师事务所基本信息

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

机构性质：特殊普通合伙企业

首席合伙人：王国海

历史沿革：天健会计师事务所成立于 1983 年 12 月，前身为浙江会计师事务所；1992 年首批获得证券相关业务审计资格；1998 年脱钩改制成为浙江天健会计师事务所；2011 年转制成为天健会计师事务所（特殊普通合伙）；2010 年 12 月成为首批获准从事 H 股企业审计业务的会计师事务所之一。

人员信息：现有合伙人 238 人，注册会计师 2272 人，其

中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 人。

业务信息：2023 年度业务收入 34.83 亿元，其中审计业务收入 30.99 亿元，证券业务收入 18.40 亿元。2023 年度上市公司审计 675 家，收费 6.63 亿元。业务主要涉及行业为：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。

## **（二）投资者保护能力**

经了解核实，2023 年末，天健会计师事务所累计计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，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。近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

## **（三）天健会计师事务所诚信记录**

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3

人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

#### **（四）本项目执业记录**

**1.基本信息。**①签字注册会计师(项目合伙人):汪文锋,2008年成为注册会计师,2009年开始从事上市公司和挂牌公司审计,2022年开始在天健会计师事务所执业;近三年签署及复核4家上市公司或IPO审计报告。②签字注册会计师:安长海,2019年成为注册会计师,2018年开始从事上市公司和挂牌公司审计,2022年开始在天健会计师事务所执业;近三年签署及复核1家上市公司审计报告。③质量控制复核人:沈维华,1998年成为注册会计师,1997年开始从事上市公司和挂牌公司审计,1998年开始在天健会计师事务所执业,未为本公司提供审计服务;近三年签署上市公司审计报告5家。

**2.执业人员诚信记录。**项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚,受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施,受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

#### **（五）独立性**

经沟通核查,天健会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

#### **（六）聘任会计师事务所履行的程序**

2023年12月26日,公司2023年第十一次临时董事会

以 10 票同意，0 票反对，0 票弃权的表决结果，审议通过了《关于聘任 2023 年度审计机构的议案》，2024 年 1 月 12 日，该议案经公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过，同意聘请天健会计师事务所为公司 2023 年财务报告及内部控制审计机构，聘任期限为一年。

## **二、2023 年会计师事务所履职情况**

公司管理层高度关注 2023 年审计工作，强化与天健会计师事务所双向沟通，并给予充分支持与配合。以下为公司管理层对天健会计师事务所 2023 年履职的评估情况。

### **（一）人力资源配备**

天健会计师事务所配备了 40 人的专属审计工作团队，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等专业资质。项目负责人由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项目要求。

### **（二）审计基本情况**

#### **1. 审计工作方案**

审计过程中，天健会计师事务所结合公司的服务需求及实际情况，就预审、终审等阶段制定了审计工作方案。审计工作围绕公司行业特点、业务类型展开，明确审计重点，有序开展工作的。

#### **2. 实施审计工作**

① 财务报表审计。天健会计师事务所结合公司当前业务特点，明确财务报表审计重点，严格执行审计程序。同时，

对关键审计事项（固定资产减值、应收账款减值）设计专门审计方案，并重点关注了关联方及关联交易、资金占用、在建项目进度、新能源补贴、募集资金使用、境外企业审计、资产监盘、商誉减值复核、长账龄预付款、涉诉事项等。

②内部控制评价。天健会计师事务所结合公司业务版块，考虑业务同质性，整合控制测试，及时反馈控制运行问题，有效评估公司内部控制体系建设。

③管理层建议。天健会计师事务所整理审计过程中注意到的各类信息，从业务流程到财务管理提出全面管理建议，进一步提升公司经营效率。

### **3. 审计工作结果**

经审计，天健会计师事务所认为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 年的合并及母公司经营成果和现金流量，出具标准无保留意见的审计报告。充分满足上市公司报告披露时间要求。

同时，对公司年度募集资金存放与使用、内部控制自我评价情况进行审核并出具鉴证报告，对年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行审核并出具专项报告。

#### **（三）项目质量复核**

审计过程中，天健会计师事务所实施项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、项目质量控制复核以及签发报告复核。①审计项目组内部复核：现场项目经理可以授权

项目组高职级员工复核低职级员工的底稿，以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。②项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性，以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。③签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发。

天健会计师事务所两级项目质量控制复核人员进驻项目现场，充分了解公司业务特点，抽盘部分生产线状况，复核项目工作质量，并对项目现场工作给予专业指导意见。

#### **（四）质量管理**

天健会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在风险评估程序、治理层和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等方面，都制定了相应的内部管理制度和政策。在 2023 年审计过程中，质量管控的各项措施得到了有效执行。

### **三、对会计师事务所履职情况的评估**

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，天健会计师事务所出具标准无保留意见的审计报告。同时，对公司年度募集资金存放与使用、内部控制自我评价情况进行审核并出具鉴证报告，对年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行审核并出具专项报告。

在执行审计工作的过程中，天健会计师事务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、年度审计重点、风险判断、审计调整事项、初审意见等与公司管理层、治理层进行了沟通。综上，认为天健会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。

内蒙古电投能源股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日