

国家电投集团水电股份有限公司

会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

国家电投集团水电股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）作为公司 2025 年度财务审计机构。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》，公司对致同 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为致同资质等方面合规有效，保持了良好的独立性，认真履职、勤勉尽责、公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

致同的前身北京会计师事务所成立于 1981 年，1998 年脱钩改制，2012 年改制为特殊普通合伙会计师事务所。致同是 Grant Thornton International（致同国际）在中国的唯一成员所，长期从事证券服务业务，是中国首批获得证券期货相关业务资格和首批取得金融企业审计资格的会计师事务所之一。

截至 2025 年末，致同拥有合伙人 244 名、注册会计师 1,361 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

二、执业记录

（一）基本信息

签字注册会计师（项目合伙人）：苗青女士，2017 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计工作，2017 年开始在致同执业；近三年签署上市公司审计报告 3 份。

签字注册会计师：党晓姗女士，2014 年成为注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计工作，2014 年开始在致同执业；近三年签署上市公司审计报告 1 份。

项目质量复核人：李丹女士，2009 年取得中国注册会计师资格，2010 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在致同执业，近三年复核上市公司审计报告 3 份、复核新三板挂牌公司审计报告 5 份。

（二）诚信记录

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量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。

（三）独立性

致同及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）业务咨询

根据《质量管理准则第 5101 号—业务质量办法》，致同制定了《业务咨询办法》，以规范事务所业务咨询的范围和程序。

2025 年年度审计过程中，审计项目组就公司重大会计、审计事项向致同专业技术部进行咨询，按时解决公司重点难点问题。

(二) 意见分歧解决

根据《质量管理准则第 5101 号—业务质量办法》，致同制定了《业务执行意见分歧解决办法》，以规范处理业务执行过程中的意见分歧，致同鼓励项目组尽可能采用业务咨询方式解决意见分歧。项目合伙人只有在意见分歧解决后，才能出具审计报告。

2025 年年度审计过程中，致同就公司的所有重大会计、审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

(三) 项目质量复核

根据《质量管理准则第 5101 号—业务质量办法》和《质量管理准则第 5102 号—项目质量复核》，致同编制了《项目质量复核人员委派程序》并制定了《项目质量复核实施办法》，在保证质量复核人员胜任能力的同时，明确项目质量复核人员在实施项目质量复核方面的责任，规范项目质量复核相关工作。《项目质量复核实施办法》对复核范围、复核人员、复核的实施、复核分歧的解决及复核记录作出明确要求，并强调只有完成项目质量复核，才能签署业务报告。

2025 年年度审计过程中，致同已按上述相关规定完成项目质量复核，能够保证项目质量。

(四) 项目质量检查

根据《质量管理准则第 5101 号—业务质量办法》，致同制定了《对质量管理体系设计、实施和运行的监控办法》，以规范对事务所质量管理体系设计、实施和运行情况的监控，其中对业务项目质量监控包括项目质量检查。

项目质量检查涵盖了职业道德和独立性的遵循、从业务承接到出具报告是否遵循了事务所质量管理的政策和程序、在执业过程中是否遵循执业准则和事务所规定等方面。

（五）质量管理缺陷识别与整改

根据《质量管理准则第 5101 号—业务质量办法》，致同制定了《对质量管理体系缺陷的识别、评价和整改办法》，能及时识别出质量管理体系的缺陷，并采取适当行动进行整改。

综上，在对公司 2025 年年度审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（六）其他方面

致同为公司年度审计配备了专业的审计工作团队，除项目签字会计师外，项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并均拥有中国注册会计师专业资质。

致同在业务开始前，与公司就业务约定条款达成一致意见，并签订了业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，致同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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、金融工具、合并报表与关联方交易等。同时致同制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，

能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了公司报告披露时间要求。

五、风险承担能力水平

截至 2024 年末，致同会计师事务所已提取职业风险基金 1,877.29 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 9 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。

国家电投集团水电股份有限公司董事会

2026 年 4 月 17 日