

# 国投电力控股股份有限公司董事会审计委员会 对会计师事务所 2025 年度履职情况评估 及履行监督职责情况的报告

国投电力控股股份有限公司（以下简称公司）董事会审计委员会根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理规则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将董事会审计委员会对会计师事务所 2025 年度履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

## 一、2025 年年审会计师事务所基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。

立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

项目合伙人/签字注册会计师：石爱红女士，2010 年获得中国注册会计师资质，2010 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在立信执业，2023 年开始为公司提供审计服务，近三年签署/复核多家上市公司年报/内控审

计报告。

签字注册会计师：韩大伟先生，2024 年获得中国注册会计师资质，2024 年开始从事上市公司审计，2024 年开始在立信执业，2024 年开始为公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：谢东良先生，2012 年获得中国注册会计师资质，2012 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在立信执业，2023 年开始为公司提供审计服务，近三年签署/复核多家上市公司年报/内控审计报告。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，无受到中国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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

## 二、2025 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》的约定，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年年报工作安排，立信对公司 2025 年财务报告及截至 2025 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性进行了审计，并对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况等出具了专项报告。

### （一）人力及其他资源配备情况

立信配备专属审计工作团队，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。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

立信的后台支持团队涵盖税务、信息系统、内控、风险管理、财务管

理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置并全程参与审计服务工作。

## （二）审计工作方案及实施

2025 年年度审计过程中，立信依据《中国注册会计师审计准则》及相关监管要求，针对公司所处行业特点、业务结构及内部控制环境，结合被审计单位的实际情况，制定全面、合理、操作性强的审计工作方案。审计工作重点围绕收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易、租赁业务等关键审计领域开展。立信制定了详细的审计计划与时间安排，截至年报披露日，立信严格按照时间表完成了所有计划审计程序，审计证据获取充分，审计结论形成逻辑清晰，审计报告出具及时。

## （三）审计质量管理机制

### 1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司相关职能部门积极沟通，及时解决重点难点问题。

### 2、意见分歧解决

立信建立了明确的专业意见分歧解决机制。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未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无意见分歧。

### 3、项目质量复核

2025 年年度审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序，主

要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

审计项目组内部复核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小组成员执行第二层次复核。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。

#### 4、项目质量检查

立信质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，对敏感信息、保密信

息的检查、处理、脱敏和归档管理予以充分考虑，并能够有效执行。

### 三、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据《审计委员会议事规则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）审计委员会对立信的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性 & 执业质量进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供年度审计服务的资质与专业能力，能够遵循独立、客观、公正的执业原则，满足公司财务报告及内部控制审计工作要求。

（二）2026年1月13日，审计委员会与负责公司审计工作的签字注册会计师、项目经理召开现场沟通会，对2025年度审计工作的初步预审情况（包括审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点关注事项等）进行了充分沟通。

（三）2026年4月8日，审计委员会与负责公司审计工作的签字注册会计师、项目经理召开现场沟通会，对2025年度审计工作的整体执行情况 & 审计结果进行了沟通，并就审计报告的出具意见进行了最终确认。

### 四、总体评价

公司审计委员会认为立信在公司年报审计过程中，坚持独立、客观、公允的态度实施审计工作，表现出良好的执业操守和业务素质，按时完成公司2025年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

国投电力控股股份有限公司

董事会审计委员会

2026年4月28日