

# 华电辽宁能源发展股份有限公司 关于会计师事务所 2025 年履职情况 的评估报告

华电辽宁能源发展股份有限公司（以下简称公司）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天职国际）作为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，公司对天职国际 2025 年度审计过程的履职情况进行评估。经评估，公司认为天职国际在资质条件、质量管理等方面合规有效，履职能够保持独立性，审计工作勤勉尽责，具体情况如下：

## 一、资质条件

天职国际创立于 1988 年 12 月，总部设在北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构，首席合伙人为邱靖之。

天职国际已取得北京市财政局颁发的执业证书，作为中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一，天职国际获准从事特大型国有企业审计业务、金融相关审计业务、会计司法鉴定业务、信息系统审计业务等多项业务，并获得军工涉密业务咨询服务安全保密资质等国家实行资质管理的最高执业资质。

截至 2024 年 12 月 31 日，天职国际合伙人 90 人，注册会计师 1097 人。天职国际 2024 年度经审计的收入总额 25.01 亿元，审计业务收入 19.38 亿元，证券业务收入 9.12 亿元。

在 30 余年的发展过程中，天职国际构建了“按专业分工设置部门、按地域布局设立分所”、“人力资源、执业标准和利益分配完全统一”的高度集中型一体化管理模式。天职国际国内网络布局合理，除北京总部外，已在上海、深圳、广州、长沙等地设置了 26 家分支机构。天职国际构建了健全有效的内部控制体系，发布并实施了全所统一的《内部控制手册》，各分所在人员管理、财务管理、业务管理、执业标准与质量控制、信息化建设与运行等方面实现了高度的一体化，符合国资委对央企审计机构的要求。

自 2003 年以来，天职国际接受财政部、国家金融监督管理总局、国家审计署、国务院国资委等及其他部委、企业集团的委托，承办大型企业集团、金融企业、上市公司年度财务决算审计近 500 家，目前共担任 30 余家中央企业集团年度财务决算审计师。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，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。

## 二、会计师事务所的质量管理水平和履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备

天职国际配备了专门的审计工作团队，核心团队成员均具备多年大型中央企业、上市公司以及相关行业审计经

验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人和现场负责人均由资深合伙人和高级经理担任。项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、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、纪律处分的情况，且不存在可能影响独立性的情形。

项目合伙人、签字注册会计师 1：申旭，于 2016 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2022 年开始为本公司提供审计服务。

签字注册会计师 2：谢志明，于 2021 年成为注册会计师、2020 年开始从事上市公司审计，2024 年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制复核人王忠箴，于 2007 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2025 年开始为本公司提供审计服务。

天职国际的专业技术支持团队包括会计、审计、税务、信息系统、精算、估值等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## （二）审计工作方案及实施情况

审计过程中，天职国际针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了合理的、可操作性强、与公司贴合度高的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开。此外，天职国际制定了详细的审计计划与时间

安排，并能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了企业的报告披露时间要求。

### （三）审计质量管理水平

#### 1. 项目质量复核

天职国际依据有关法律法规和注册会计师执业准则制定统一的技术标准，对审计方法论、实务指引、底稿模板等实行统一标准化管理，并按照统一的技术标准执行业务并出具报告。在项目组执行内部三级复核的基础上，天职国际实行统一合理的项目质量复核办法与流程管理，并在全所范围内统一执行。由总部统一委派的项目质量复核人满足独立性、客观性和必要的资质要求，并在适当阶段及时进行项目质量复核，以确保在报告出具前能解决所有重大问题。

#### 2. 项目咨询

天职国际搭建了技术支持体系，设立专业技术委员会和专职技术支持团队负责技术标准、技术咨询等技术支持工作，确保在事务所各个层面具有专业胜任能力和对每个业务项目有足够的技术支持。天职国际就公司重大会计审计事项与专业技术部进行了及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题，包括但不限于：资产减值事项、递延所得税确认事项及应收款项减值事项等。

#### 3. 意见分歧解决

天职国际制定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门负责人或提交审计风险管理委员会。专业意见分歧的解决过程和结果记录于咨询备忘录，并在审计工作底稿中记录项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，天职国际就公司所有重大会计审计问题达成一致，不涉及未能解决的意见分歧。

#### 4. 项目质量检查

天职国际设立专门的质控部门对质量管理体系的监督和整改运行承担责任。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等其他监控活动。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

天职国际针对质量管理体系制定统一合理的监控活动办法与流程，制定统一适当的接受外部监管机构质量检查或调查的程序，在全所范围内保持一致执行。近一年审计过程中，天职国际没有在项目质量检查方面发现重大问题。

### （四）信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了天职国际在信息安全管理中的责任义务。天职国际制定了涵盖档案管理、保密制度、数据安全、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，也考虑

了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

#### （五）风险承担能力水平

天职国际具有良好的投资者保护能力，已提取的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 3 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。天职国际的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，且近三年不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况

### 三、会计师事务所履职情况总体评价

经公司评估和审查，天职国际具有从事证券、期货相关业务审计资格，其资质条件、风险承担能力水平、执业记录、人力及其他资源配备、审计工作方案及实施、审计质量管理水平等能够满足公司 2025 年度审计工作的要求。

在审计过程中，天职国际全面推进公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求，就各个阶段制定了合理的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，在执业过程中勤勉履职，坚持独立性原则，切实履行了会计师事务所应尽的职责，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

特此报告。

华电辽宁能源发展股份有限公司董事会

二〇二六年四月三十日