

2023 年度审计机构履职情况评估报告

深圳能源集团股份有限公司（以下简称：公司）聘请毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：毕马威华振）作为公司 2023 年度财务报表审计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》相关规定，公司对毕马威华振 2023 年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

一、基本情况

（一）聘任情况

公司于 2023 年 4 月 18 日召开董事会八届五次会议，审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》，于 2023 年 5 月 18 日召开 2022 年度股东大会表决通过了该议案，同意聘请毕马威华振为公司 2023 年度财务报表和内部控制审计机构，年度财务报表审计费为人民币 190.8 万元，内部控制审计服务费为人民币 30 万元。

（二）资质情况

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准转制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。于 2023 年 12 月

31 日，毕马威华振有合伙人 234 人，注册会计师 1,121 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 260 人。毕马威华振 2022 年经审计的业务收入总额超过人民币 41 亿元，其中审计业务收入超过人民币 39 亿元（包括境内法定证券业务收入超过人民币 9 亿元，其他证券业务收入超过人民币 10 亿元，证券业务收入共计超过人民币 19 亿元）。毕马威华振 2022 年上市公司年报审计客户家数为 80 家，上市公司财务报表审计收费总额为人民币 4.9 亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业，金融业，电力、热力、燃气及水的生产和供应业，批发和零售业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，房地产业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，信息传输、软件和信息技术服务业，卫生和社会工作业，建筑业，以及文化、体育和娱乐业。毕马威华振 2022 年本公司同行业上市公司审计客户家数为 3 家。

项目合伙人陈子民，2007 年取得中国注册会计师资格、2008 年开始从事上市公司审计、2018 年开始在毕马威华振执业、2021 年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 7 份。签字注册会计师林启兴，2012 年取得中国注册会计师资格、2008 年开始在毕马威华振执业并从事上市公司审计、2021 年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 3 份。质量控制复核人王洁，2007 年取得中国注册会计师资格、2001 年起在毕马威华振执业并从事上市公司审计、2021 年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 9 份。

二、毕马威华振 2023 年度履职情况

（一）会计师遵守职业道德基本原则的情况

1. 独立性

毕马威华振所有职员未在本公司任职，毕马威华振及其所有职员未在本公司获取除约定审计费用外的任何现金和其他任何形式经济利益，毕马威华振和公司之间不存在直接或者间接的相互投资情况。从事公司审计的小组成员和公司决策层之间不存在关联关系，在本次审计工作中毕马威华振及审计成员始终保持了形式上和实质上的双重独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

2. 专业胜任能力和职业谨慎性

毕马威华振承担公司审计工作的审计人员具有承办本次审计业务所必需的专业知识和相关的执业证书，能够胜任本次审计工作；审计人员在确定审计范围和审计方法、报告审计结果时，运用了专业判断，保持了应有的关注和职业谨慎性。审计进场前，毕马威华振对审计人员的独立性进行了审核，并与董事会审计与风险管理委员会及独立董事沟通了本年度审计工作的具体安排。履约期间，由毕马威华振税务、内部控制审计、信息技术审计、财务交易咨询各板块及技术部门组成的团队，为项目开展提供全方位配合和专业技术支持。

2023 年 7-8 月期间毕马威华振对公司 2023 年中期财务报表披露提供了技术支持。2023 年 10-12 月期间毕马威华振对公司财务报表及内部控制进行了预审。2024 年 1-3 月期间，

毕马威华振派出多个审计小组对公司总部、广东省内外多地子公司展开全面审计，请求境外分支机构配合完成公司境外子公司的审计工作。审计过程中，毕马威华振严格按照审计计划安排工作，在预定时间顺利完成了审计。同时，毕马威华振采取多种方式与公司管理层及董事会审计与风险管理委员会就计划进程及审计结果等事宜保持沟通联络。

（二）审计实施情况

1. 审计工作计划

在本年度审计过程中，毕马威华振根据公司的实际情况，制定了总体审计策略和具体的审计计划，为完成审计任务和减少审计风险做了充分的准备。该审计计划已按规定提交公司董事会审计与风险管理委员会审议。

2. 具体审计程序及方法

审计小组在对公司内部控制的完整性、设计的合理性和运用的有效性进行评价的基础上，确定需实施的控制性测试程序和实质性测试程序。为了获得内部控制有效设计及运行的审计证据，审计小组执行了内部控制穿行测试和控制测试的程序。在实质性测试审计程序中审计人员执行了细节测试和实质性分析程序，为各类交易、账户余额、列报认定获取了必要的审计证据。

在审计过程中，审计小组从实际出发对公司提出了多项改进意见，公司对其提出的意见已经采纳，部分已经开始实施改进。

三、总体评估

毕马威华振在承担公司 2023 年度财务报表审计和内部控制审计工作期间，体现了较好的服务意识、职业操守和履职能力，与公司管理层及会计人员亦能保持良好的沟通，对公司会计核算和管理水平的提高起到了帮助和促进作用，独立、客观、公正地完成了公司 2023 年度财务报表审计和内部控制审计工作。

深圳能源集团股份有限公司
二〇二四年四月二十日