

# 乐山电力股份有限公司

## 关于2023年度会计师事务所履职情况评估报告

乐山电力股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构、内部控制审计机构。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》，公司对中天运 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年中天运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、资质条件

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：中天运）始建于 1994 年 3 月，2013 年 12 月完成改制，取得《北京市财政局关于同意设立中天运会计师事务所（特殊普通合伙）的批复》（京财会许可[2013]0079 号）。注册地址为北京市，首席合伙人为刘红卫先生。中天运是华利信国际成员所，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。

截至 2023 年末，中天运拥有合伙人 54 人、注册会计师 317 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 145 人，是国内综合实力比较靠前的会计师事务所。

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在中天 运执业时间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	杨敏	2003 年	2011 年	2005 年	2011 年
签字注册会计师	刘祖良	2015 年	2017 年	2016 年	2019 年

质量控制复核人	王红梅	1996 年	2007 年	2002 年	2011 年
---------	-----	--------	--------	--------	--------

(1) 项目合伙人杨敏，近三年签署了欢瑞世纪 1 家上市公司的审计报告。

(2) 签字注册会计师刘祖良，近三年签署了乐山电力 1 家上市公司的审计报告。

(3) 质量控制复核人王红梅，近三年复核了航天工程、天臣医疗、亿嘉和等数十家上市公司审计报告。

## 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和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、纪律处分等情况。

## 3、独立性

中天运及项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》，可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中天运就公司重大会计审计事项与技术支持部及时咨询，按时解决项目执行中的重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

中天运制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或技术支持部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询技术支持部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，中天运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。

### 3、项目质量复核

审计过程中，中天运实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项

项目组内部复核、独立项目质量复核。

审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由项目合伙人执行第二层次复核。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

中天运质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中天运所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

中天运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中天运完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，中天运勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，近一年审计过程中，中天运勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，中天运就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入与成本确认、关联交易、研发支出、资产减值等。

负责公司审计工作的注册会计师及项目经理与审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对 2023 年度审计基本情况、审定后基本数据、初步确定的关键审计事项、总体审计结论等相关事项进行了沟通。

中天运制定了详细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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

#### 五、人力及其他资源配备

中天运配备了专属审计工作团队，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专业资质。项目合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中天运在信息安全管理中的责任义务。中天运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，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。

#### 七、风险承担能力水平

截至 2023 年末，中天运购买的职业保险累计赔偿限额为 1 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。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。

乐山电力股份有限公司

2024 年 3 月 28 日