

中广核核技术发展股份有限公司

董事会关于会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

中广核核技术发展股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信 2023 年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、基本信息

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2023 年度末合伙人数量：278 人

2023 年度末注册会计师人数：2,533 人

2023 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：693 人

2022 年度收入总额（经审计）：461,400 万元

2022 年度审计业务收入（经审计）：340,800 万元

2022 年度证券业务收入（经审计）：151,600 万元

2022 年度上市公司审计客户家数：671 家

立信的资质条件符合国家部委对财务报告审计机构的选聘要求的有关规定。

2、诚信记录

从事本公司审计业务的项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

3、执业情况

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时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情况
-------	----	-----------	--------------	-----------	----------------	--------------------

项目合伙人、签字注册会计师	郑明艳	2003 年	2013 年	2019 年	2020 年	近三年签署或复核上市公司审计报告 8 份
签字注册会计师	周为	2018 年	2014 年	2020 年	2020 年	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	柴喜峰	2014 年	2010 年	2010 年	2022 年	近三年签署或复核上市公司审计报告 11 份

4、独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

二、2023 年度年审会计师事务所履职情况

1、整体情况

按照《中国注册会计师审计准则》和相关执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，立信就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与人员安排，并且能够按计划完成各项审计工作。

履职过程中，立信就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、信息安全与保密、双方责任、审计计划、年度审计重点、舞弊风险识别及应对程序、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通，尽到了勤勉责任，未发现违规情况。

2、审计团队构成

立信为公司 2023 年度财务报告审计工作配置了完备的工作团队，包括 3 位合伙人、6 位高级经理和项目经理、超过 30 人的审计团队，涵盖审计、税务、估值、信息技术及风险管理等专业，核心团队成员拥有中国注册会计师专业资质，项目合伙人和签字注册会计师均由合伙人担任。

2023 年度，项目签字注册会计师郑明艳和周为已连续第 4 年签署本公司审计报告，未到强制轮换的年限。

3、工作成果

立信及其审计团队按照审计合同约定，遵循中国注册会计师审计准则、中国注册会计师职业道德守则以及其他相关执业规范，对本公司 2023 年度财务报表进行

了审计，出具了标准无保留意见的审计报告。同时，根据交易所等相关监管要求，对公司编制的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》《年度募集资金使用情况报告》《营业收入扣除情况表》《关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明》《涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务的专项说明》等执行了规定程序并出具了专项审核报告。

经审计，立信认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

4、质量管理水平

（1）项目咨询及意见分歧

立信制定了明确的意见分歧解决机制：即当项目组成员、项目质量复核人或技术标准部成员之间存在意见分歧时，需要咨询技术标准部负责人意见，分歧解决前不得出具报告。2023 年度，立信就所有重大会计处理事项与公司进行了充分沟通，立信内部达成一致意见，无分歧事项。

（2）项目复核和质量管理

审计过程中，立信实施完善的项目复核和质量管理程序：

1) 项目组内部复核，项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少人员的工作，包括项目合伙人及签字注册会计师的复核；

2) 立信委派项目质量复核合伙人实施项目质量复核，并且项目质量复核合伙人的委派经立信质量管理主管合伙人和首席合伙人批准；

3) 立信审计风险管理部专职复核人员以及立信总所委派风控所长对项目业务质量实施两级独立复核，该复核属于立信对业务质量实施的持续监控活动，为重大项目的执业质量增加一道防线。

上述复核贯穿在公司的整个审计过程中，各级审核人员各司其职，层层把关，确保了立信项目组按照职业准则和监管要求按时实施并完成高质量的工作，及时出具审计报告及其他交付成果。

（3）质量监控与报告

立信建立了全所统一的质量监控制度，通过每年对一部分已完成项目执行内部质量检查、对事务所质量管理体系的设计、实施和运行执行检查、汇总风控人员和风控所长对项目实施独立复核发现的情况、监控外部监管机构检查提出的问题、分

析收到的投诉和举报等多种监控活动，全面评价执业质量和事务所质量管理体系的有效性，对发现的问题及其产生的根本原因进行深入分析，并设计有针对性的改进措施，持续优化和完善立信质量管理体系。

5、信息安全与保密

针对审计保密管理，立信建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认等。

项目层面，事务所签署《保密协议》、项目组全员签署《保密责任承诺书》；项目合伙人和签字会计师在预审现场审计工作前、决算阶段现场审计工作前及项目组新成员进场前分别开会强调保密意识及现场人员管理。

三、总体评价

经评估，公司董事会认为，立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

中广核核技术发展股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 25 日