

中国中铁股份有限公司

对 2023 年年审会计师事务所履职情况 评估报告

中国中铁股份有限公司（以下简称“公司”）聘请普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)/罗兵咸永道会计师事务所(以下统称“会计师事务所”或“普华永道”)作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委、证监会联合发布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、上海证券交易所《关于做好上市公司 2023 年年度报告披露相关工作的通知》以及公司《董事会审计与风险管理委员工作规程》等规定和要求，公司对普华永道 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 3 月 29 日、30 日召开第五届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于聘用 2023 年度审计机构的议案》和《关于聘用 2023 年度内部控制审计机构的议案》，决定续聘普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）和罗兵咸永道会计师事务所（以下简称“罗兵咸永道”）分别担任公司 2023 年度境内和境外财务报表审计机构；续聘普华永道中天为公司 2023 年度内部控制审计机构。上述两项议案

于 2023 年 6 月 28 日经公司 2022 年年度股东大会审议通过。经公司股东大会授权，2023 年 6 月 28 日公司第五届董事会第二十九次会议审议通过《关于确定 2023 年度审计机构审计费用的议案》。

（二）会计师事务所基本情况

1. 基本信息

普华永道中天前身为 1993 年 3 月 28 日成立的普华大华会计师事务所，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，于 2013 年 1 月 18 日改制为普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。

普华永道中天拥有会计师事务所执业证书，具备从事 H 股企业审计业务的资质，同时也是原经财政部和证监会批准的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所。普华永道中天在证券业务方面具有丰富的执业经验和良好的专业服务能力。

2. 人员信息

普华永道中天的首席合伙人为李丹。截至 2023 年 12 月 31 日，普华永道中天合伙人数为 291 人，注册会计师人数为 1,710 余人，其中自 2013 年起签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 383 人。

3. 业务信息

普华永道中天经审计的最近一个会计年度(2022 年度)的收入总额为人民币 74.21 亿元,审计业务收入为人民币 68.54 亿元,证券业务收入为人民币 32.84 亿元。普华永道中天的 2022 年度 A 股上市公司财务报表审计客户数量为 109 家, A 股上市公司审计收费总额为人民币 5.29 亿元,主要行业包括制造业,金融业,交通运输、建筑业、仓储和邮政业,信息传输、软件和信息技术服务业及批发和零售业等。

4. 投资者保护能力

在投资者保护能力方面,普华永道中天已按照有关法律法规要求投保职业保险,职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过人民币 2 亿元,职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。普华永道中天近 3 年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

5. 独立性和诚信记录

普华永道中天及其从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚,以及证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。普华永道中天近三年因执业行为曾受到地方证监局行政监管措施一次,涉及从业人员二人。根据相关法律法规的规定,前述监管措施并非行政处罚,不影响普华永道中天继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

6. 项目人员信息

项目合伙人及签字注册会计师:赵建荣,中国注册会计师协

会执业会员，中国注册会计师协会资深会员，1999 年起成为注册会计师，1995 年起开始从事上市公司审计，2022 年起开始为本公司提供审计服务，1995 年起开始在普华永道中天执业，至今为多家上市公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年度财务报表审计和重大资产重组审计等证券业务审计服务，具有 20 多年的注册会计师行业经验，拥有证券服务业从业经验，近 3 年已签署或复核 6 家 A 股上市公司审计报告。

质量复核合伙人：黄鸣柳，中国注册会计师协会执业会员，中国注册会计师协会资深会员，1996 年起成为注册会计师，1996 年起开始从事上市公司审计，2022 年为本公司提供审计服务，1994 年起开始在普华永道中天执业，至今为多家上市公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年度财务报表审计和重大资产重组审计等证券业务审计服务，具有 20 多年的注册会计师行业经验，拥有证券服务业从业经验，近 3 年已签署或复核 5 家 A 股上市公司审计报告。

签字注册会计师：胡巍，中国注册会计师协会执业会员，2004 年起成为注册会计师，2006 年起开始在普华永道中天执业并从事上市公司审计，2020 年起开始为本公司提供审计服务，至今为多家上市公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年度财务报表审计和重大资产重组审计等证券业务审计服务，具有近 20 年的注册会计师行业经验，拥有证券服务业从业经验，近 3 年已签署或复核 4 家 A 股上市公司审计报告。

7. 项目成员的独立性和诚信记录情况

项目合伙人及签字注册会计师赵建荣女士、质量复核合伙人黄鸣柳女士及签字注册会计师胡巍先生最近 3 年未受到任何刑事处罚及行政处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

普华永道中天、项目合伙人及签字注册会计师赵建荣女士、质量复核合伙人黄鸣柳女士及签字注册会计师胡巍先生不存在可能影响独立性的情形。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

2023 年 7 月 10 日公司与普华永道签订了 2023 年度审计业务约定书，普华永道已经按照审计业务约定书，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及职业道德规范，对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告；同时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、涉及财务公司关联交易的存贷款等金融业务情况、执行了相关的工作，并出具了专项报告。

（一）审计团队情况

本年会计师事务所的审计工作采取整合审计的方式，以满足财务报表审计及与财务报告相关内部控制审计之双重目的。为做好年度审计工作，会计师事务所配备了专业的审计团队，在北京

设立项目管理办公室(包括审计团队和内控审计团队相关核心人员),负责2023年度审计工作的统一协调。对于公司下属企业,以二级公司为单位,同步安排审计团队执行审计工作,配合做好相关审计工作。

(二) 财务报表审计工作情况

会计师事务所自2023年9月起,开展2023年度财务报表审计计划工作,以风险为导向,通过深入了解公司及其子公司的内部控制及其环境来识别财务报表的重大错报风险,并设计和执行相应审计程序来应对此类已识别的重大错报风险,制定具体审计计划。审计过程中,会计师事务所采用自上而下的审计方法,以风险为导向,结合有关内部控制审计工作,对公司2023年12月31日财务报告相关的内部控制的有效性进行了解、评估和测试。根据已识别的财务报表重大错报风险,对重大账户余额和各类交易执行了充分、恰当的实质性审计程序。

(三) 内部控制审计工作情况

会计师事务所自2023年7月开始制定内部控制审计计划,并自2023年9月至2024年3月下旬开展与财务报告相关内部控制现场审计工作。结合财务报表审计的工作计划,制定具体内控审计计划。对于内部控制审计,会计师事务所采用与财务报表审计整合的方式,并使用与公司合并财务报表审计相同的重要性水平,通过对与财务报告相关的内部控制有效性的了解、评估和测试,根据公司合并财务报表资产、负债、收入、成本等主要财务

数据和重大账户、重大列报以及相关认定的识别，确定与财务报告相关的内部控制审计范围，针对企业层面内部控制、以及根据所识别的公司重大账户及重大错报风险而确定相应的内部控制领域执行相应的测试程序。

（四）审计工作沟通情况

会计师事务所分别于 2023 年 8 月 28 日、2023 年 12 月 20 日向公司董事会审计与风险管理委员会就内部控制审计计划和财务报表审计计划进行了汇报与沟通；于 2024 年 3 月 5 和 15 日分别回复了公司董事会审计与风险管理委员会两份《关于中国中铁股份有限公司 2023 年年报审计工作的督促函》，就审计工作进展情况及是否关注到的重大影响事项进行汇报；于 2024 年 3 月 27 日向公司董事会审计与风险管理委员会就财务报表审计和内部控制审计结果以及总体工作结果进行详细汇报。

三、公司对年审会计师事务所审计工作的评价意见

经评估，本公司认为，普华永道作为本公司 2023 年度的审计机构，审计工作安排有序，勤勉尽责，制订了较为周密的审计计划，人员组织合理，沟通顺畅，能够根据达成一致的审计工作计划完成所有审计程序及汇报审计工作结果，如期出具了公司 2023 年度财务报表的审计意见和 2023 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制审计意见；在执行公司 2023 年各项审计工作中，能够遵守职业道德规范和独立性原则，按照中国注册会计师审计准则和国际审计准则执行审计工作，相关审计意见客观、公正，

较好地完成了公司委托的各项工作。

中国中铁股份有限公司

2024年3月28日