

山西高速集团股份有限公司

关于会计师事务所履职情况的评估报告

根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，山西高速集团股份有限公司（以下简称“公司”）对中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）2023年度审计工作的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

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）。组织形式：特殊普通合伙。注册地址：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704。首席合伙人：刘红卫先生。

2023年末，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。

2023年度经审计的收入总额为56,520.37万元、审计业务收入为39,534.99万元，证券业务收入为13,186.80万元。

2023年度上市公司审计客户家数50家，涉及的主要行业包括制造业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，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，电力、热力、燃气及水生产和供应业，交通运输、仓储和邮政业等，审计收费4,529万元。本公司同行业上市公司审计客户家数1家。

二、执业记录

中天运承做本项目的合伙人、签字注册会计师近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，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等情况。

项目质量控制复核人近三年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、纪律处分的具体情况，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	马晓红	2021年3月30日	监督管理措施	湖北证监局	事由：对凯乐科技2019年报审计程序执行不到位；处罚情况：采取出具警示函的行政监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

中天运制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序。2023年年度审计过程中，中天运就公司重大会计审计事项与审计内控部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

2. 意见分歧解决

中天运制定了意见分歧处理与解决机制，以处理项目组成员之间、或项目组成员与中天运专家之间、或项目合伙人

与项目质量控制复核人之间、或项目合伙人与审计质量与执业技术部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，中天运要求项目组按照事务所对应规定流程向更高级别合伙人咨询以寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。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

在审计项目中，中天运审计项目采用逐级复核制度，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少的人员执行的工作，所有的审计工作底稿都要经过比编制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。项目质量控制复核须于审计报告日之前完成，尽管项目合伙人对审计报告和审计事项最终负责，但项目合伙人必须在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，才可出具审计报告。

4. 质量管理缺陷识别与整改

中天运会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中天运会计师事务所完整、全面的质量

管理体系。基于该质量管理体系，中天运会计师事务所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

四、工作方案

在 2023 年度审计过程中，中天运依据公司的服务需求及实际情况，制定了全面、可行性强且先进、高效的审计工作方案，并针对审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、审计范围、风险评估、审计重点领域、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。中天运全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。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完成各项工作。

五、人力及其他资源配置

中天运配备专属审计工作团队，核心团队成员稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。其承做公司 2023 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、相关行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

中天运配备经验丰富的专家团队，包括信息系统审计团队、税务、估值等多领域专家，对审计工作提供全程专业服务。

六、信息安全管理

中天运通过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。中天运制定了有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、个人数据主体询问程序等。该一系列政策亦符合职业准则和适用法律法规（例如《网络安全法》、《数据安全法》、《个人信息保护法》的要求，这些政策和管控措施涵盖广泛领域，包括审计服务的数据保存和个人信息管理。

七、风险能力承担水平

中天运已统一购买职业保险，累计赔偿限额为 1 亿元，职业保险购买符合相关规定。

公司认为中天运会计师事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，能够客观、公正地评价公司财务状况和经营成果。

山西高速集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日