

中国中铁股份有限公司董事会审计与风险管理委员会对 2023 年年审会计师事务所履行监督职责情况报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，上市公司每年应当按要求披露审计与风险管理委员会对年审会计师事务所履行监督职责情况报告。现将董事会审计与风险管理委员会对 2023 年年审会计师事务所履行监督职责的情况汇报如下：

一、公司 2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）公司 2023 年年审会计师事务所聘任决策程序情况

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，内控审计费用原则上不超过 180 万元。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) 公司 2023 年年审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，有涉及公司所在行业审计业务经验。

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、审计与风险管理委员会对年审会计师事务所监督情况

根据公司《董事会审计与风险管理委员会议事规则》《董事会审计与风险管理委员工作规程》等有关规定，审计与风险管理委员会对年审会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）对年审会计师完成 2022 年度审计工作情况及执业质量进行评价

2023 年 3 月 27 日，公司董事会审计与风险管理委员会出具《关于普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）和罗兵咸永道会计师事务所从事股份公司 2022 年度审计工作的总结报告》，认为普华永道中天和罗兵咸永道的 2022 年度审计工作安排有序，制订了较为周密的审计计划，人员组织合理，沟通顺畅，能够通过获取有关财务报表金额和披露的审计证据，评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性以及内部控制相关标准采用的适当性，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 2022 年度财务报表的审计意见和 2022 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 2022 年各项审计工作中，能够遵守职业道德规范，按照注册会计师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。

（二）向董事会提出聘请 2023 年年审会计师事务所的建议情况

2023 年 3 月 29 日，公司第五届董事会审计与风险管理委员会第十三次会议审议通过了《关于聘用 2023 年度内部控制审计机构的议案》和《关于聘用 2023 年度审计机构的议案》，委员会对普华永道中天和罗兵咸永道的执业情况进行了充分的了解，在查阅了普华永道有关资格证照、相关信息和诚信纪录后，一致认可普华永道具备从事相关证券业务服务资格，拥有上市公司审计工作经验和职业素养，具备审计的专业能力、投资者保护能力，具备独立性，且过去五年很好地完成了公司年度的内控审计和财务报告审计工作以及中期审阅工作，完全满足公司财务报告及内部控制审计工作的要求。董事会审计与风险管理委员会同意公司聘用普华永道中天和罗兵咸永道为公司 2023 年度审计机构及内部控制审计机构，并同意将该等议案提交第五届董事会第二十六次会议审议。

（三）对会计师事务所审计/审阅定期报告的监督工作情况

一是在 2023 年中期审阅和 2023 年度审计工作正式启动前，董事会审计与风险管理委员会全体委员分别于 2023 年 6 月 28 日和 2023 年 12 月 20 日先后与年审会计师沟通了相关审计/审阅计

划，从审计/审阅重点及时间安排、审计/审阅过程中应关注的重点问题等方面提出了明确要求，确定了中期审阅和年度审计总体工作安排。二是在2023年年度报告和2023年半年度报告编制期间与会计师保持充分沟通。分别于2023年8月28日听取年审会计师中期审阅相关情况，于2024年3月27日组织召开年审会计师沟通见面会，听取了中期审阅相关情况以及年度审计工作总体概况、经审计的财务数据概要、重要审计事项以及其他沟通事项，要求普华永道加强应收账款及合同资产的预期信用损失、基础设施建设投资相关风险等重点关注事项的审计，合规开展减值风险审计，科学合理对存在风险的资产进行减值计提。三是在审计/审阅期间先后4次向审计/审阅会计师事务所发出督促函，督促会计师在保证审计/审阅工作质量的前提下，按照审计/审阅总体规划的要求按时按预定计划完成审计/审阅工作，会计师针对督促函的要求均向审计委员会作了书面汇报。四是要求年审会计师事务所向公司管理层提出风险防控及高质量发展管理建议书。

三、总体评价

公司审计与风险管理委员会严格遵守中国证监会、上海证券交易所及《公司章程》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计与风险管理委员会对会计师事务所的监督职责。

中国中铁股份有限公司
董事会审计与风险管理委员会
2024年3月28日