

# 中铁高新工业股份有限公司对普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《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》和中铁高新工业股份有限公司（以下简称公司）的《公司章程》等规定和要求，现将公司对会计师事务所 2023 年度履行监督职责的情况汇报如下：

## 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

### （一）会计师事务所基本情况

#### 1. 基本信息

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）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。

普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，拥有会计师事务所执业证书，也具备从事 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。此外，普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，同时也在 US PCAOB(美国公众公司会计监督委员会)及 UK FRC(英国财务汇报局)注册从事相关审计业务。

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。

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，与本公司同行业(制造业)的 A 股上市公司审计客户共 56 家。

项目合伙人和第一签字注册会计师刘磊先生，于 2000 年取得注册会计师资格并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，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，近 3 年已签署或复核 10 家上市公司审计报告。

项目质量复核合伙人黄鸣柳女士，中国注册会计师协会资深会员，1996 年取得注册会计师资格并开始从事上市公司审计，

2018 年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，近 3 年已签署或复核 5 家 A 股上市公司审计报告。

项目第二签字注册会计师周妍女士，于 2008 年取得注册会计师资格并开始从事上市公司审计，2022 年起为本公司提供审计服务，至今为多家上市公司提供过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，具有丰富的证券业务从业经验和较强的专业胜任能力。

## **2. 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。

## **3. 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。

普华永道中天承做本项目的合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人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。

#### 4. 质量管理水平

普华永道中天作为普华永道国际网络的成员机构及独立的法律实体，所制定的质量控制政策和程序建立在普华永道全球质量控制政策和程序之上，又考虑了中国的环境和监管要求，增加了一系列满足国内法律法规和监管机构要求的政策和程序。

普华永道中天的质量控制制度符合《质量控制准则第 5101 号》的要求，涵盖众多方面，包括对业务质量承担的领导责任、职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、人力资源、业务执行及监控等多方面，从而合理保证普华永道中天及员工遵守职业准则和适用的法律法规的规定，以及普华永道中天及项目负责人出具适合具体情况的业务报告。

普华永道中天要求项目组对疑难问题和争议事项进行咨询，并规定了相关问题和事项对应的咨询专家及对咨询记录的要求。2023 年度审计过程中，普华永道中天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。

2023 年度审计过程中，普华永道中天实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

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，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。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。

## 5. 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了普华永道中天在信息安全管理中的责任义务。普华永道中天的审计数据根据中国法律法规的规定要求存储于中国内地，未经中国政府有关主管机关的许可，不向任何境外机构、组织或个人提供审计数据，确保包括国有企业在内的所有客户资料不会流出境外。在近3年的外部监管检查中，普华永道中天均未受到过与外泄客户信息有关的处罚。

从数据保护能力方面，普华永道中天通过了数据保护领域内具有高认可度的网络安全等级保护 2.0 三级测评认证，以及代表已具备国际领先网络安全体系标准的 ISO 27001 认证。

普华永道中天在事务所管理、项目组执行及信息管理机制层面分别建立和实施了一系列有关制度及措施，对执业过程中获知的所有客户信息严格保护。

普华永道中天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。

### (二) 聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 28 日、2023 年 6 月 29 日分别召开公司第八届董事会第二十七次会议和 2022 年年度股东大会审议通过《关于续聘公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构的议案》，同意公司聘任普华永道中天为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。独立董事对该事项事前认可并发表了同意的独立意见。

## 二、2023 年度会计师事务所审计履职情况

公司于 2023 年 7 月 10 日与普华永道中天签订了 2023 年度审计业务约定书(以下简称审计业务约定书)。普华永道中天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。

在 2023 年度审计过程中，普华永道中天依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行、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、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、选用的主要审计方法、重点审计风险领域、内部控制审计范围、实施方案和审计时间安排、初审意见等与公司管理层进行了沟通，并达成一致意见。

2023 年年度审计过程中，普华永道中天对于与公司相关的新制度、新准则、新业务以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

普华永道中天配备专属审计工作团队，核心团队人员稳定，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、制造行业审计经验，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。

普华永道中天后台支持团队包括风险与内部控制服务、税务、精算、估值等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

2023 年度审计工作中，普华永道中天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，根据已识别的财务报表重大错报风险，对中铁工业合并及公司财务报表重大账户余额和各类交易执行了充分、恰当的审计程序。

### **三、总体评价**

普华永道中天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，按时完成了公司及下属子公司 2023 年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、准确、完整、清晰、及时，切实地履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及投资者的合法权益。

中铁高新工业股份有限公司

2024年3月28日