

中国电信股份有限公司

2023 年度审计机构履职情况评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的要求，中国电信股份有限公司（“本公司”或“中国电信”）对本公司 2023 年度的审计机构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”）及罗兵咸永道会计师事务所（以下简称“罗兵咸永道”）的履职情况进行了评估。

本公司分别与普华永道中天及罗兵咸永道签订了 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，按照中国注册会计师审计准则和相关职业道德守则以及《企业内部控制基本规范》和相关规定，结合国有资产监督管理委员会对本公司年度财务决算的统一工作要求，对本公司按照企业会计准则的规定编制的 2023 年度财务报表及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，并出具了审计报告；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。罗兵咸永道已经按照《国际审计准则》和相关职业道德守则，对本公司按照《国际财务报告会计准则》编制的 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了审计报告。

经评估，本公司认为，普华永道中天及罗兵咸永道作为本公司 2023 年度的审计机构，其履职过程保持了独立性，勤勉尽责，公允表达了意见，具体情况如下。

一、资质条件

1. 普华永道中天

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。

普华永道中天中国电信审计项目组项目合伙人宋爽女士、签字注册会计师刘渊博先生、项目质量复核合伙人黄翰勋先生等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，最近 3 年亦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。

2. 罗兵咸永道

罗兵咸永道是一家注册于香港的合伙制会计师事务所，其历史可追溯到 1902 年。与普华永道中天同属普华永道国际网络成员所，注册地址为香港中环雪厂街 5 号太子大厦 22 楼，经营范围为审计鉴证业务、咨询业务、并购业务、风险鉴证业务、税务咨询等。

罗兵咸永道为香港专业会计师条例项下的执业会计师及会计及财务汇报局条例项下的注册公众利益实体核数师。此外，罗兵咸永道经中华人民共和国财政部批准取得境外会计师事务所在中国内地临时执行审计业务许可证。

普华永道中天及罗兵咸永道具备合格的资质条件及为电信行业大型央企提供整合审计服务的实践经验，具备专业素质及胜任能力。

二、整合审计方案和审计工作执行

针对本公司 2023 年财务报告及内部控制整合审计工作，普华永道中天及罗兵咸永道依照审计准则要求，基于对公司业务及流程的了解，制定了整合审计方案。其整合审计方案涉及公司业务、财务、内控及信息系统等多个维度，覆盖公司重要风险领域及重要子/分公司。

普华永道中天及罗兵咸永道基于与公司商定的时间表，开展其年度审计工作，满足了上市公司报告披露时间要求。普华永道中天及罗兵咸永道就预审、终审等阶段制定了详细的审计

计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作成果。

三、质量管理水平

普华永道中天按照财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号 — 业务质量管理》以及《会计师事务所质量管理准则第 5102 号 — 项目质量复核》建立了事务所质量管理体系，罗兵咸永道按照国际审计与鉴证准则理事会发布的《国际质量管理准则第 1 号 — 会计师事务所对执行财务报表审计或审阅、其他鉴证或相关服务业务实施的质量管理》以及《国际质量管理准则第 2 号 — 项目质量复核》建立了事务所质量管理体系，涵盖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、业务执行及监控等方面。

普华永道中天及罗兵咸永道中国电信审计项目组严格遵守上述质量控制制度，并实施了项目层面质量复核机制，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等。

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，所有重要审计工作须经过三级复核。普华永道中天及罗兵咸永道也委派独立的质量复核合伙人，对审计工作的各重要阶段均进行复核，全程监控审计项目的工作质量。针对公司重点难点问题技术和会计事项，审计项目组也与其专业技术部及时咨询。

此外，普华永道中天及罗兵咸永道中国电信审计团队由中心小组统一下达审计指引，统一标准、统一计划、统一时间表，从而实现分支机构审计质量的一致性。

四、人力及其他资源配置

普华永道中天及罗兵咸永道基于本公司的规模及结构等特点，配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、中央企业、电信行业审计经验，并拥有中国注册会计师、香港执业会计师等专业资质。

普华永道中天及罗兵咸永道的专家支持团队包括会计咨询专家、税务服务专家、风险内控及信息安全专家、资本市场专家、资产评估专家、可持续发展专家等，全程参与并支持审计服务。

五、信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了普华永道中天及罗兵咸永道在信息安全管理中的责任义务。普华永道中天及罗兵咸永道制定了关于信息安全的内部控制及监督机制，包括但不限于严格的保密政策、与员工签署合同及保密承诺、严格的访问控制、对电子信息严格的保密程序、内部防火墙隔离机制、对纸质文档信息保密的严格要求等，并确认与信息安全管理相关的内部控制有效运行。普华永道中天及罗兵咸永道在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对公司敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

六、风险承担能力水平

在投资者保护能力方面，普华永道中天已按照有关法律法規要求投保职业保险，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。

罗兵咸永道已投保适当的职业责任保险，以覆盖因罗兵咸永道提供的专业服务而产生的合理风险。

中国电信股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 26 日