

中国铁建重工集团股份有限公司 关于立信会计师事务所（特殊普通合伙） 2023 年度履职情况的评估报告

中国铁建重工集团股份有限公司（以下简称公司）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信会计师事务所）作为公司 2023 年度财务报表及内部控制审计机构。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信会计师事务所在 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于1927年在上海创建，1986年复办，2010年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信会计师事务所是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有H股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至2023年末，立信会计师事务所拥有合伙人278名、注册会计师2,533名、从业人员总数10,730名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师693名，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

（二）投资者保护能力

截至2023年末，立信会计师事务所已提取职业风险基金1.61亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为12.50亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

（三）诚信记录

立信会计师事务所近三年因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施29次、自律监管措施1次，涉及从业人员75名；未受到过刑事处罚和纪律处分。

二、执业记录

(一) 人员信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市 公司审计时间	开始在立信 会计师事务所 执业时间	开始为本公司提 供审计服务时间
项目合伙 人、签字注 册会计师	崔云刚	2005 年	2008 年	2014 年	2021 年
签字注册 会计师	刘 婷	2008 年	2008 年	2019 年	2022 年
质量控制复 核人	王首一	2008 年	2007 年	2012 年	2023 年

1.项目合伙人、签字注册会计师从业情况

姓名：崔云刚

中国注册会计师、中国注册税务师、澳洲公共会计师，权益合伙人。崔云刚先生于 2005 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2014 年加入立信会计师事务所，2021 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署 11 家上市公司年报/内控审计项目，并复核 13 家上市公司年报；涉及的行业包括橡胶和塑料制品业、商务服务业、专业技术服务业、医药制造业、软件和信息技术服务业、金属采矿及相关贸易、各类制造业等。

2.签字注册会计师从业情况

姓名：刘婷

中国注册会计师，项目经理，于 2008 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2019 年加入立信会计师事务所，2022 年开始为公司提供审计服务。涉及的行业包括土木工程建筑业、房地产行业、软件和信息技术服务业、化学原料和化学制品制造业、纺织服务、专业技术服务业等。

3.质量控制复核人从业情况

姓名：王首一

中国注册会计师，王首一先生于 2008 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计业务，2012 年开始在立信会计师事务所执业；近三年签署并复核 12 家上市公司年报/内控审计项目，涉及的行业包括土木工程建筑业、商务服务业、通信和其他电子设备制造业等。

（二）项目人员的独立性和诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。上述人员最近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

三、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

立信会计师事务所在担任公司2023年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、香港注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

立信会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

2023年年度审计过程中，立信会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、开发支出等。立信会计师事务所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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

立信会计师事务所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1.项目咨询

2023年年度审计过程中，立信会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

2.意见分歧解决

立信会计师事务所制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年年度审计过程中，立信会计师事务所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

审计过程中，立信会计师事务所实施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。

4.项目质量检查

立信会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信会计师事务所质量管理体系的监控活动包括质量管理关键控制点的测试、对质量管理体系范围内已完成项目的检查、根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试及其他监控活动，确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

5.质量管理缺陷识别与整改

立信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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，立信会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。立信会计师事务所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。

中国铁建重工集团股份有限公司董事会

2024年3月28日