

中建西部建设股份有限公司2024 年度 会计师事务所履职情况评估报告

中建西部建设股份有限公司（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”）作为公司2024年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》相关要求，公司对立信2024年度履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

立信于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。截至2024年末，立信拥有合伙人296人，执业注册会计师2,498人，其中拥有证券相关业务服务经验的执业注册会计师743人。2024年度上市公司年报审计客户共计693家。立信2023年度业务收入50.01亿元，其中审计业务收入35.16亿元，证券业务收入17.65亿元。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于2024年7月24日、2024年8月9日分别召开第八届七次董事会会议和2024年第二次临时股东大会，审议通过了《关于续聘立信会计师事务所为公司2024年度审计机构的议案》，同意续聘立信为公司2024年度审计机构。

三、2024年度会计师事务所履职情况

立信按照《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范的要求，对公司2024年度财务报表及内部控制有效性进行了审计。在审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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、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、租赁业务等。

立信全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。立信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。

1.项目咨询

2024年年度审计过程中，立信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技术问题。

2.意见分歧解决

立信制定了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。2024年年度审计过程中，立信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、财务报表的公允性以及审计报告的适当性。

4.项目质量检查

立信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；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完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、总体评价

经评估，立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现了良好的职业素养和专业胜任能力，

按时高质量完成了公司财务报告和内部控制审计工作，出具了恰当的审计报告。

中建西部建设股份有限公司

董事会

2025年4月2日