证券代码：000927 证券简称：中国铁物 公告编号：2024-临 054

中国铁路物资股份有限公司
关于拟变更 2024 年度财务及内部控制审计机构的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚
假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：
中国铁路物资股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度审计机构天
职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天职国际”)相关证券服务业
务暂时受到限制，经审慎评估并综合考虑未来业务发展和审计需要，按照《国
有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）有关规
定，公司进行了 2024 年度财务决算审计机构的选聘工作，根据招标结果，拟
聘任信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“信永中和”）为公司
2024 年度财务及内部控制审计机构。

一、拟变更会计师事务所的基本情况
（一）机构信息
1．基本信息
名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
成立日期：2012 年 3 月 2 日
组织形式：特殊普通合伙企业
注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层
首席合伙人：谭小青
（1）人员信息
截止 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师
1656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。
（2）业务规模
信永中和 2023 年度业务收入为 40.46 亿元，其中审计业务收入为 30.15
亿元，证券业务收入为 9.96 亿元。2023 年度，信永中和上市公司年报审计项
目 364 家，收费总额 4.56 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软

件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产
和供应业，批发和零售业，采矿业、文化和体育娱乐业，金融业，水利、环境
和公共设施管理业、建筑业等。与公司同行业上市公司审计客户家数为 3 家。
2．投资者保护能力
信永中和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 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合
相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执
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
信永中和会计师事务所截止 2024 年 6 月 30 日的近三年因执业行为受到
刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 18 次、自律监管措施 4 次和纪
律处分 0 次。47 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚
3 次、监督管理措施 18 次、自律监管措施 5 次和纪律处分 1 次。
（二）项目信息
1．基本信息
项目合伙人及签字注册会计师：冯光辉先生，2002 年获得中国注册会计
师资质，2005 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在信永中和执业，2024
年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司 4 家。
签字注册会计师：王彦帅先生，2018 年获得中国注册会计师资质，2021
年开始从事上市公司审计，2018 年开始在信永中和执业，2024 年开始为本公
司提供审计服务，近三年签署上市公司 1 家。
质量控制复核人：汪洋先生，2001 年获得中国注册会计师资质，1995 年
开始从事上市公司审计，1999 年开始在信永中和执业，2024 年开始为本公司
提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。
2．诚信记录
项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无执业行为受
到刑事处罚，无受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管
理措施，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处
分等情况。
3．独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复
核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的
情形。
4．审计收费
公司综合考虑会计师事务所提供审计服务所需的专业技能、工作性质、承
担的工作量，以所需工作人、日数和每个工作人日收费标准等因素，提请股东
大会授权董事会在 200 万元额度范围内与其协商确定 2024 年度财务审计费
用，较上一年度下降 7.83%；在 60 万元额度范围内与其协商确定 2024 年度内
部控制审计费用，与上一年度持平。

二、拟变更会计师事务所的情况说明
（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见
公司原聘请的天职国际在担任公司审计机构期间坚持独立审计原则，勤
勉尽责，独立公允地发表审计意见，切实履行审计机构应尽的责任。2023 年
为公司出具了标准无保留意见的审计报告。
公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后又解聘前任会
计师事务所的情况。
（二）拟变更会计师事务所的原因
天职国际目前尚处于被中国证监会暂停证券服务业务阶段，经综合考虑
公司业务发展情况及审计工作需要，在履行招标程序后，拟选聘信永中和为公
司 2024 年度财务及内部控制审计机构。
（三）公司与前后任会计师事务所的沟通情况
公司已与天职国际以及信永中和就变更会计师事务所事宜进行了充分沟
通，双方对此无异议。前后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则
第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》及相关执业准则的有
关规定，积极做好沟通及配合工作。

三、拟变更会计师事务所履行的程序
（一）审计与风险控制委员会审核情况
公司第九届董事会审计与风险控制委员会第三次会议，审议通过了《关于
启动 2024 年度财务决算审计机构选聘工作的议案》《关于 2024 年度财务决

算审计机构选聘方案的议案》；公司第九届董事会审计与风险控制委员会第四
次会议，审议通过了《关于拟变更 2024 年度财务及内部控制审计机构的议案》。
公司董事会审计与风险控制委员会参与了审计机构的选聘和监督，认为
信永中和具备从事证券、期货相关业务会计报表审计和内部控制审计的资格，
具有足够的独立性、审计服务的专业能力、投资者保护能力，能够满足公司
2024 年度财务和内部控制审计的工作要求，公司本次拟变更财务和内部控制
审计服务机构符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定，有利于保障上
市公司审计工作的质量，不存在损害公司及全体股东利益的情况。
（二）董事会对议案审议和表决情况
公司于 2024 年 12 月 13 日召开第九届董事会第三次会议对《关于拟变更
2024 年度财务及内部控制审计机构的议案》进行了审议，该议案获得全体董
事表决通过。
（三）生效日期
本次续聘会计师事务所事项尚需提交公司股东大会审议，并自公司股东
大会审议通过之日起生效。

四、备查文件
1.第九届董事会第三次会议决议；
2.第九届董事会审计与风险控制委员会第四次会议意见；
3.拟聘任会计师事务所关于其基本情况的说明。

特此公告。

 中国铁路物资股份有限公司
 董 事 会
 2024 年 12 月 14 日