

西藏华钰矿业股份有限公司

对 2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

西藏华钰矿业股份有限公司（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 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（以下简称：《选聘办法》），公司对立信会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。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、会计师事务所基本信息

（一）机构信息

1、基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）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。

立信 2023 年业务收入（经审计）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。

2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.32 亿元，同行业上市公司审计客户 2 家。

2、投资者保护能力

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 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。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉(仲裁)人	被诉(被仲裁)人	诉讼(仲裁)事件	诉讼(仲裁)金额	诉讼(仲裁)结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 1,000 多万, 在诉讼过程中	连带责任, 立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额, 目前生效判决均已履行
投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015 年重组、2015 年报、2016 年报	80 万元	一审判决立信对保千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 14 日期间因证券虚假陈述行为对投资者所负债务的 15% 承担补充赔偿责任, 立信投保的职业保险 12.5 亿元足以覆盖赔偿金额

3、诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚1次、监督管理措施29次、自律监管措施1次和纪律处分无, 涉及从业人员75名。

(二) 项目信息

1、基本信息

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	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	李永江	2017 年 9 月	2013 年	2013 年 11 月	2021 年
签字注册会计师	易小龙	2020 年 11 月	2021 年	2018 年 9 月	2021 年
质量控制复核人	张金华	2007 年 1 月	2007 年	2011 年 12 月	2021 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：李永江

时间	上市公司名称	职务
2021 年	本钢板材股份有限公司	签字合伙人
2021-2022 年	西藏高争民爆股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	华远地产股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	北京直真科技股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	西藏华钰矿业股份有限公司	签字合伙人

时间	上市公司名称	职务
2023 年	东芯半导体股份有限公司	签字合伙人
2021-2022 年	成远矿业开发股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	浙江爱力浦科技股份有限公司	签字合伙人
2022-2023 年	拉卡拉支付股份有限公司	复核合伙人
2022-2023 年	广联达科技股份有限公司	复核合伙人
2023 年	奥精医疗科技股份有限公司	复核合伙人
2022-2023 年	中捷资源投资股份有限公司	复核合伙人
2022-2023 年	深圳市容大感光科技股份有限公司	复核合伙人
2022-2023 年	中国航发动机股份有限公司	复核合伙人
2022 年	威龙葡萄酒股份有限公司	复核合伙人
2022-2023 年	山东德尔智能数码股份有限公司	复核合伙人
2023 年	新乡瑞诚科技股份有限公司	复核合伙人
2023 年	福建汇川物联网技术科技股份有限公司	复核合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名: 易小龙

时间	上市公司名称	职务
2021-2023 年	西藏华钰矿业股份有限公司	签字注册会计师
2021-2022 年	浙江爱力浦科技股份有限公司	签字注册会计师
2022-2023 年	东芯半导体股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

姓名: 张金华

时间	上市公司名称	职务
2021 年	北京宇信科技集团股份有限公司	签字合伙人
2023 年	奥精医疗科技股份有限公司	签字合伙人
2022-2023 年	北京博睿宏远数据科技股份有限公司	签字合伙人
2021-2022 年	北京中迪投资股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	河北恒工精密装备股份有限公司	签字合伙人
2021-2023 年	山东海科新源材料科技股份有限公司	签字合伙人
2021-2022 年	西藏高争民爆股份有限公司	复核合伙人
2021-2022 年	北京昆仑万维科技股份有限公司	复核合伙人

2021-2023 年	华远地产股份有限公司	复核合伙人
2021-2023 年	浙江爱力浦科技股份有限公司	复核合伙人
2021-2023 年	东芯半导体股份有限公司	复核合伙人
2021-2022 年	成远矿业开发股份有限公司	复核合伙人
2021-2023 年	西藏华钰矿业股份有限公司	复核合伙人

2、项目组成员独立性和诚信记录情况

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。

（上述人员过去三年没有不良记录。）

（三）质量管理水平

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人员及时咨询，按时解决公司审计中存在的问题。

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人员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询业务部门分管领导。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；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照

项目质量管理体系要求充分、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。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 20 日召开第四届审计委员会第四次会议，于 2023 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第六次会议，于 2023 年 5 月 26 日召开 2022 年年度股东大会，分别审议通过了《关于西藏华钰矿业股份有限公司聘请 2023 年度审计机构的议案》。同意聘任立信会计师事务所为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。

三、工作方案

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。

立信会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。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。立信会计师事务所担任公司 2023 年财务审计及内控审计机构期间，遵循《中国注册会计师审计准则》等相关规定，勤勉尽责，坚持独立、客观、公正的审计准则，公允合理地发表了财务报告审计意见和内控审计意见，较好地履行了双方签订合同所规定的责任和义务，如期出具了公司 2023 年度财务报告审计报告及公司 2023 年度内部控制审计报告。

四、人力及其他资源配置

立信会计师事务所配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人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。

五、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。

六、风险承担能力水平

截至 2023 年末，立信会计师事务所累计已计提职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额超过 12.5 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

