

广西华锡有色金属股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

广西华锡有色金属股份有限公司（以下简称“公司”或“华锡有色”）聘请北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京国富”）作为公司 2025 年度财务和内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》和财政部、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》（财会〔2023〕4 号）等，公司对北京国富 2025 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为北京国富在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、资质条件

（一）基本信息

北京国富成立于 2016 年 8 月，注册地址为北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层 301。截至 2025 年 12 月 31 日，北京国富从业人员 973 人，其中合伙人 50 名，注册会计师 326 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 50 人。

北京国富 2024 年度经审计的业务收入 26,067.95 万元，其中审计业务收入 14,564.45 万元，证券业务收入 995.59 万元。2024 年年报上市公司审计客户为 1 家，收费总额 102 万元，主要行业为输配电及控制设备制造。

（二）聘请会计师事务所履行的程序

2025 年，公司第九届董事会第十九次会议（临时）及 2025 年第四次临时股东大会审议通过了《关于选聘 2025 年度审计机构的议案》，同意选聘北京国富为公司 2025 年度财务报表和内部控制审计机构，聘请费用合计 90 万元。

二、执业记录

北京国富截至 2025 年 12 月 31 日的近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施及纪律处分的情况，不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。从业人员不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施及纪律处分的情况。

项目合伙人：高彩霞，2003 年成为注册会计师，1999 年开始从事财务审计业务，2025 年开始在北京国富执业；近三年未签署上市公司审计报告。

签字注册会计师：何宇，2007 年成为执业注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计业务，从事证券服务业务 19 年。2025 年 6 月开始在北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）执业，最近三年签署上市公司审计报告 4 份。

项目质量控制复核合伙人：刘宇，2010 年成为执业注册会计师，2012 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，从事证券服务业务 13 年。2020 年 11 月开始在北京国富执业，现为合伙人。最近三年签署过上市公司审计报告 1 份，复核上市公司审计报告 0 份。

上述人员均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，且近三年均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。

三、质量水平

（一）咨询及意见分歧解决

北京国富拥有完善的专业咨询和意见分歧解决机制。在 2025 年年度审计过程中，北京国富就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。在执行审计业务过程中，针对困难或有争议的事项进行专业技术咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，北京国富实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。近一年审计过程中，北京国富就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

（二）项目质量复核

北京国富拥有独立完善的项目质量复核程序要求，针对本审计业务严格执行审计工作底稿在项目内部完成项目组长、项目负责经理、项目合伙人三级复核，项目组内部复核达成一致意见后提交质量控制技术复核及质量控制合伙人复核，审计报告出具前对总体审计策略的完整、审计程序执行的充分适当、重点问题的判断处理、审计结论的恰当等复核确认后签发审计报告，确保出具高质量审计报告。

（三）项目质量的监督与管理

北京国富建立了完善的项目质量复核管理制度，对已完成的审计业务进行质量和风险检查，以了解各类审计业务的质量和风险状况，是否存在重大遗留风险

或审计程序方法的重大缺陷，评估质量管理制度的执行效果，检查和评价所检查项目对事务所审计技术标准的遵循情况，并将检查结果以适当方式向合伙人、经理、项目经理通报，以统一和加深执业人员对技术标准的认识，促进技术标准的进一步完善和在执业中得到更好遵循。

（四）质量管理体系的监控和整改

北京国富按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控，日常监控已经嵌入北京国富的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间定期实施。

在执行公司 2025 年年报审计的过程中，北京国富各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

四、工作方案

2025 年度审计过程中，北京国富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、操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括企业合并、收入确认、成本核算、资产减值等重要业务循环制定明确可行的总体审计策略及具体审计计划，并确保总体审计策略及具体审计计划得到有效执行。

在执行公司 2025 年年报审计工作过程中，北京国富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。北京国富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。

根据注册会计师执业准则的要求，北京国富确认了参与公司审计工作的项目组成员全部按照规定与公司保持了必要的独立性，并且均签署了相关独立性声明。

北京国富项目组成员由项目合伙人、项目负责经理、项目现场主管负责人和审计助理人员组成，在全所范围内统一委派具备足够专业胜任能力并能保证充分时间投入的项目合伙人执行本次审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对公司所处的相关行业的了解程度等因素后委派具有必要素质、专业胜任能力和时间精力的项目经理和其他项目组成员。

五、信息安全管理

北京国富遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定，制定了明确的信息安

全管理和保密制度，并确保按照管理制度有效执行。

六、投资者保护能力

北京国富已购买职业保险，截至 2025 年末，累计计提职业风险基金 4,177.91 万元，购买职业保险累计赔偿限额为 5,000.00 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。近三年，北京国富不存在执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

七、总体评价

公司认为，北京国富在公司 2025 年年报审计过程中坚持严格恪守独立审计原则，客观公允反映公司财务状况与经营成果，切实履行审计机构法定职责，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观完整、清晰准确、及时合规。

广西华锡有色金属股份有限公司

2026 年 4 月 22 日