

# 中铝国际工程股份有限公司 对 2023 年度会计师事务所履职情况 评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《中铝国际工程股份有限公司章程》等规定和要求，经评估后，中铝国际工程股份有限公司（以下简称公司）认为，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称致同）在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

## 一、资质条件

会计师事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1981 年（工商登记：2011 年 12 月 22 日）

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

首席合伙人：李惠琦

执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469

截至 2023 年末，致同从业人员近六千人，其中合伙人 225 人，注册会计师 1,364 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。致同 2022 年度业务收入 26.49 亿元，其中审计业务收入 19.65 亿元，证券业务收入 5.74

亿元。2022 年年报上市公司审计客户 240 家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、科学研究和技术服务业，收费总额 3.02 亿元；2022 年年报挂牌公司客户 151 家，审计收费 3,570.70 万元。本公司同行业上市公司审计客户 7 家。

项目合伙人：黄志斌，1999 年成为注册会计师、1999 年开始从事上市公司审计、1999 年开始在致同执业；近三年签署上市公司审计报告 2 份、复核上市公司审计报告 3 份。

签字注册会计师：李杨，2004 年成为注册会计师、2004 年开始从事上市公司审计、2018 年开始在致同执业；近三年签署上市公司审计报告 2 份、复核上市公司审计报告 0 份。

项目质量控制复核人：彭玉龙，2008 年成为注册会计师、2006 年开始从事上市公司审计、2015 年开始在致同执业、2020 年成为质控合伙人；近三年复核上市公司审计报告 3 份、复核新三板挂牌公司审计报告 5 份。

致同及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## **二、执业记录**

致同上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管

理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

### 三、质量管理水平

#### （一）项目咨询

近一年审计过程中，致同就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### （二）意见分歧解决机制

致同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专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。专业意见分歧的解决会记录于咨询备忘录。审计项目组就其已知悉的专业意见分歧的解决结论需记录在审计业务复核与批准汇总表中，在专业意见分歧解决之前致同不得出具报告。近一年审计过程中，致同审计项目组就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

#### （三）项目质量复核

近一年审计过程中，致同实施了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。

#### （四）项目质量检查

致同设立质量控制部，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。致同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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。近一年审计过程中，致同没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### **（五）质量管理缺陷识别与整改**

致同根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了致同完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，致同在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

近一年审计过程中，致同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、应收账款信用减值损失、合同资产减值、存货跌价准备等。

近一年审计过程中，致同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。致同就预审、终审等阶段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。

## **五、人力及其他资源配置**

致同配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、中央企业、工程行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

致同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。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了致同在信息安全管理中的责任义务。致同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。

## **七、风险承担能力水平**

致同具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖北京总所和全部分所。致同已购买职业保险，累计赔偿限额 9

亿元，职业保险购买符合相关规定。2022 年末职业风险基金 1,089 万元。

综上，公司认为致同在公司年报审计过程中坚持公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 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、及时。

中铝国际工程股份有限公司

2024 年 3 月 28 日