

# 公司对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

西藏珠峰资源股份有限公司（以下简称“公司”）分别于 2023 年 12 月 13 日、2023 年 12 月 29 日召开公司第八届董事会第二十二次会议、2023 年第二次临时股东大会，会议审议批准《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）为公司 2023 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。

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》，公司对中审亚太 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙），前身为中国审计事务所，后经合并改制于 2013 年 1 月 18 日变更为中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）。中审亚太总部设在北京，注册地址为北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206。

中审亚太是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。中审亚太已取得北京市财政局颁发的执业证书，具有证券期货相关业务资格，客户包括多家特大型国有企业、金融机构。

截至 2023 年末拥有合伙人 76 人，首席合伙人为王增明先生；拥有执业注册会计师 427 人，注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 157 人。

## 二、执业记录

### （一）人员情况

项目合伙人：杨军先生，于 2000 年 10 月 16 日成为注册会计师，2007 年 11 月开始从事上市公司审计，2021 年 9 月开始在中审亚太会计师事务所执业；近三年签署的上市公司审计报告 7 份，新三板拟挂牌公司 IPO 审计报告 1 份。具备相应专业胜任能力。

签字注册会计师：欧阳鑫先生，于 2019 年成为中国注册会计师，为多家公司提供过 IPO 申报审计和上市公司年报审计等证券服务，具备专业胜任能力。

质量控制复核人：王琳，于 2007 年 12 月成为注册会计师、2018 年 1 月开始在本所执业、2010 年开始从事上市公司和挂牌公司审计业务、2018 年开始从事上市公司和挂牌公司质量控制复核工作；近三年签署上市公司审计报告 0 份、签署新三板挂牌公司审计报告 0 份，复核上市公司审计报告 13 份、复核新三板挂牌公司审计报告 56 份；2022 年开始，作为本公司项目质量控制复核人。

## （二）上述相关人员的独立性和诚信记录情况

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可能影响独立性的情形。项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 三、质量管理水平

中审亚太建立了严谨完善的质量控制体系，《业务质量控制制度》等 75 项质量控制和内部管理制度，并得到了较好的执行。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中审亚太完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审亚太在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项与中审亚太项目团队进行了及时沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。中审亚太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，必要时聘请外部专家提供专业意见。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。

中审亚太建立了完善的项目质量复核管理制度，近一年审计过程中，中审亚太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。

中审亚太设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督。中审亚太质量管理体系的管理活动包括：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等。

#### 四、工作方案

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，中审亚太全面配合本公司审计工作，接受公司及董事会审计委员会监督，较好满足了上市公司报告披露时间要求。中审亚太就预审、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成果。

#### 五、人力资源及其他资源配备

中审亚太项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。中审亚太在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。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本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的项目经理和其他项目组成员。中审亚太开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

#### 六、信息安全管理

中审亚太遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。中审亚太制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行这项制度。在执行本公司 2023 年报审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

#### 七、风险承担能力水平

中审亚太按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金。2023 年度，中审亚太职业风险基金 7694.34 万元，职业责任保险累计赔偿限额 40000 万元，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（最近三个完整自然年度及当年），中审亚太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 7 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。16 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）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 7 次和自律监管措施 1 次。

#### 八、总结

综上，公司认为中审亚太作为公司 2023 年度审计机构，对公司生产经营和财务状况有较为清晰的认识，在公司 2023 年年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现出较好的职业操守和业务素质，能够按时完成公司 2023 年度的财务审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、合规。

西藏珠峰资源股份有限公司

2024 年 4 月 28 日