

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司 关于 2024 年度会计师事务所履职情况的 评估报告

截至致同会计师事务所（特殊普通合伙）完成中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称公司）2023 年度财务报告及内部控制审计服务，其已连续 9 年为公司提供年审服务。根据财政部、国务院国资委、证监会《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），经公司 2024 年第三次临时股东大会审议通过，公司于 2024 年 12 月完成了年审会计师事务所变更，聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙，以下简称利安达）为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计机构。公司对利安达相关资质和执业能力等进行了审查，对利安达承担公司 2024 年度报告及内部控制审计履职情况进行了评估。具体如下：

一、资质条件

会计师事务所名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：911101050805090096

成立日期：2013 年 10 月 22 日

注册地址：北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室

首席合伙人：黄锦辉

执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 N011000154

截至 2024 年末，利安达拥有合伙人 73 名、注册会计师 449 名、从业人员 2,000 余名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 152 名。

利安达 2024 年度未经审计的收入总额为 52,779.03 万元，其中审计业务收入 42,450.42 万元（其中证券业务收入 16,987.00 万元）。

利安达 2024 年度上市公司审计客户 24 家，涉及的主要行业（前五大主要行业）包括制造业（19 家）、采矿业（2 家）、批发和零售业（2 家）、住宿和餐饮业（1 家）。2024 年度上市公司未经审计的审计收费总额 2,584.32 万元。

二、执业记录

利安达近三年（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 5 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。

13 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 3 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。

三、质量管理

利安达在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

（一）项目咨询

2024 年度审计过程中，利安达就公司重大会计审计事项与技术标准办公室及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

利安达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，需要咨询技术标准办公室负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年度审计过程中，利安达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。

（三）项目质量复核

2024 年度审计过程中，利安达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。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

利安达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。利安达质量管理体系的监控活动包括：是否遵循了职业道德和独立性的相关规定；从业务承接到出具报告，是否遵循了利安达质量管理的政策和程序；执业过程中是否遵循了执业准则和利安达规定，包括重要审计程序是否实施及实施是否到位，是否获取充分适当证据，得出的结论是否恰当。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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

利安达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完整全面的质量管理体系。

综上，利安达 2024 年度审计过程中勤勉尽责，质量管理各项措施得到有效执行。

四、工作方案

2024 年度审计过程中，利安达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、存货、

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、开发支出等。利安达制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

利安达担任公司 2024 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。利安达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。

签字项目合伙人：孙涛，注册会计师协会执业会员，2016 年起成为注册会计师，2015 年起开始从事上市公司审计，2024 年起开始在利安达执业，2022 年开始为公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告 2 份。

签字注册会计师：王拓，注册会计师协会执业会员，2023 年起成为注册会计师，2022 年起开始从事上市公司审计，2024 年起开始在利安达执业，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年未签署上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：赵春玲，注册会计师协会执业会员，2015 年起成为注册会计师，2014 年起开始从事上市公司和挂牌公司审计，2017 年起开始在本所执业，2024 年开始为公司提供复核服务，近三年承做或复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过 40 家次。

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；近三年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、监督管理措施和自律监管措施，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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了利安达在信息安全管理中的责任义务。利安达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，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

利安达已购买职业保险，累计赔偿限额 1.17 亿元，职业保险购买符合相关规定。2024 年末职业风险基金 3,677.32 万元。近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

八、总体评价

公司对利安达的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行了充分了解和审查，认为利安达在对公司 2024 年度财务报告及内部控制审计过程中，坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告及时、客观、完整、清晰。

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

董 事 会

2025 年 4 月 18 日