

西藏珠峰资源股份有限公司

对会计师事务所 2024 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 2024 年 12 月 11 日、2024 年 12 月 27 日召开公司第九届董事会第六次会议、2024 年第二次临时股东大会，会议审议批准了《关于变更会计师事务所的议案》，同意改聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）为公司 2024 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》，公司对中兴华 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中兴华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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009 年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层。首席合伙人李尊农。

2024 年度末合伙人数量：199 人

2024 年度末注册会计师人数：1052 人

2024 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：522 人

2024 年收入总额（未经审计）：203,338.19 万元

2024 年审计业务收入（未经审计）：152,989.42 万元

2024 年证券业务收入（未经审计）：32,048.30 万元

2024 年度上市公司年报审计 170 家

2024 年度上市公司审计客户前五大主要行业：

序号	行业代码	行业门类	数量
1	C	制造业	104
2	I	信息传输、软件和信息技术服务业	16
3	F	批发和零售业	8
4	K	房地产业	7
5	B	采矿业	6

2024 年度上市公司审计收费(未经审计)：22,297.76 万元

2024 年度本公司同行业（采矿业）上市公司审计客户 6 家

二、执业记录

（一）人员情况

签字项目合伙人：陶昕，2021 年 3 月成为注册会计师，2012 年开始从事证券业务审计工作，2021 年 3 月开始在中兴华执业，2024 年起开始为公司提供审计服务，近三年签署多家证券业务审计报告，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：杨博，2021 年 3 月成为注册会计师，2015 年开始从事证券业务审计工作，2024 年 8 月开始在中兴华执业，2024 年起开始为公司提供审计服务，近三年参与及签署多家证券业务审计报告，具备专业胜任能力。

项目质量控制复核人：孙宇，2014 年 11 月成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2020 年 11 月开始在中兴华所执业，近三年负责过多家上市公司审计业务项目的质量复核，包括上市公司年报及 IPO 项目，具备相应的专业胜任能力。

（二）诚信记录

签字注册会计师杨博、质量控制复核人孙宇近三年未受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施或纪律处分。签字项目合伙人陶昕近三年受到监督管理措施 1 次，未受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施或纪律处分。具体情况详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	陶昕	2022 年 6 月 28 日	警示函	上海证监局	因上海新文化传媒集团股份有限公司 2021 年年报

					审计被上海证监局出具警示函
--	--	--	--	--	---------------

（三）独立性

签字项目合伙人陶昕、签字注册会计师杨博、质量控制复核人孙宇不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

中兴华建立了严谨完善的质量控制体系和内部管理制度，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兴华完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中兴华在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

审计过程中，公司所有重大会计审计事项与中兴华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。中兴华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。

中兴华建立了完善的项目质量复核管理制度，审计过程中，中兴华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。

中兴华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。中兴华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 2024 年报审计的过程中，中兴华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。中兴华就预审、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

中兴华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。中兴华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人员的专业知识、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。中兴华开发、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

中兴华遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。中兴华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 2024 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

中兴华所计提职业风险基金 10,450 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 10,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华会计师事务所被判定在 20% 的范围内对亨达公司承担责任部分承担连带赔偿责任。

八、总结

综上，公司认为中兴华作为公司 2024 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 2024 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 2024 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

2025 年 4 月 27 日