

云南驰宏锌锆股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

云南驰宏锌锆股份有限公司（以下简称“公司”“驰宏锌锆”）聘请了信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司 2023 年度财务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》（财会[2023]4 号），公司对信永中和 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为信永中和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

信永中和成立于 2012 年 3 月 2 日，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。信永中和在上海、深圳、成都等地设有 28 家境内分所和 1 家共享中心（西安），在中国香港、新加坡等地设有 18 家境外分支机构（共计约 70 个办公室），是国内第一家走出国门在境外设立分支机构的本土会计师事务所。

（二）人员信息

截止 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

（三）业务信息

信永中和 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中，审计业务收入为 29.34 亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。2022 年度，信永中和上市公司年报审计项目 366 家，收费总额 4.62 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上

市公司审计客户家数为 8 家。

二、执业记录

截止 2023 年 12 月 31 日，信永中和近三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 12 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。35 名从业人员近三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 3 次和纪律处分 1 次。根据相关法律法规的规定，前述行政处罚、监督管理措施和自律监管措施不影响信永中和继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

签字项目合伙人：赵金义先生，1999 年获得中国注册会计师资质，1999 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在信永中和执业，2020 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 2 家。

签字注册会计师：魏思睿先生，2023 年获得中国注册会计师资质，2020 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在信永中和执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年未签署上市公司的审计报告。

质量复核合伙人：邵立新先生，1994 年获得中国注册会计师资质，2000 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在信永中和执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 5 家。

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、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

信永中和质量控制体系中包含一套完整的意见分歧解决管理制度,实现了意见分歧逐层解决。当项目组内部、项目组与被咨询者之间以及项目组与质量复核合伙人之间存在意见分歧时,需要通过项目专题会议共同讨论处理和解决;当项目负责合伙人或负责经理与项目专题会议存在意见分歧时,需要提交内核会讨论,形成结论;当与公司存在分歧时,信永中和与公司充分、及早进行沟通和讨论,明确梳理双方的分歧核心点,在相互理解换位思考的基础上化解分歧,必要时共同向权威部门或监管机构进行咨询,达成最终一致意见。在 2023 年度的审计过程中,信永中和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。

(三) 项目质量复核

对于本项目的质量保障,信永中和实行了严格的四级复核机制,即现场负责人、负责经理、负责合伙人、独立复核合伙人四级质量控制制度,保证按质、按时完成工作。

(四) 项目质量管理与监督

信永中和每年统一从全国所有项目合伙人已完成的审计业务中选取部分项目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的方式向合伙人、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。

(五) 质量管理缺陷识别与整改

信永中和建立了一套完善的监控和整改程序,并于每年对事务所质量管理体系进行整体评价。监控和整改程序主要目标在于就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供及时可靠的信息,及时识别出缺陷并及时得到整改,从而持续地提高业务质量、改进和完善质量管理体系,确保为客户持续提供高质量的专业服务。

为确保监控与整改程序实施到位并持续完善，信永中和建立了全所统一的监控与整改程序职能和运行机制，并根据内外部环境及风险变化等因素，每年设计和实施全所统一的监控活动，包括项目层面的日常持续监控、事务所层面和项目层面的监控检查等。同时，针对监控和整改活动建立沟通机制和问责机制，通过建立与检查结果相挂钩的考核、晋升、薪酬、业务承接等问责与惩罚机制，促进合伙人及项目团队高度重视并持续提升专业服务质量。

监控与整改程序中，信永中和尤为关注从监控到整改的闭环管理。信永中和设置了专门人员系统性梳理来源于事务所内部监控活动的结果、外部检查或其他方面（如由于网络监控活动、投诉或指控）问题发现或缺陷，就每一事项调查和执行根本原因分析，评价识别出的缺陷的严重程度和广泛性，针对性地设计和采取整改措施，以确保识别的缺陷得到及时实质性纠正，促进质量管理体系持续提升。

基于该质量管理体系，信永中和在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、工作方案

2023 年度审计过程中，信永中和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。

（一）独立性声明

根据注册会计师执业准则的要求，信永中和确认了参与驰宏锌锗审计工作的项目组成员全部按照规定与驰宏锌锗保持了必要的独立性，并且均签署了相关独立性声明。

（二）年报审计的工作安排

2023 年度信永中和审计服务团队与上年度保持了高度稳定性,由项目合伙人、独立复核合伙人、负责经理和项目组成员组成专业团队完成年报审计工作,项目组成员均熟悉公司业务。

2023 年年度报告信永中和按照审计进度安排划分了计划、预审、年审和报告四个阶段,2023 年 11 月 13 日,年报现场预审工作正式开展;预审工作持续至 12 月末,预审阶段主要完成包括风险评估、第一轮重要业务流程的内部控制测试等在内的预审阶段工作,并在 12 月 25 号开始执行年末实物资产监盘工作,监盘工作一直持续至 2024 年 1 月 3 日。

2024 年 1 月至 2 月,信永中和执行了包括第二轮重要业务流程的内部控制测试、监盘结果总结、银行以及往来客商的函证、分析性程序、截止性测试等重要程序,并在 2 月份初步完成合并报表的审计。

2024 年 3 月上旬,信永中和完成了审计报告的编制工作、内部质量控制复核,并持续完善审计工作底稿,

2024 年 3 月中下旬信永中和完成了与管理层和治理层的沟通,并根据公司整体安排时间按时出具审计报告。

(四) 重点审计领域

审计工作围绕被审计单位的审计重点展开,其中包括收入确认和贸易业务、资产减值和报废、矿业权出让收益、合并财务报表、会计政策变更、金融衍生业务、内控审计、落实监管要求共八项重点领域。

近一年审计过程中,信永中和全面配合公司审计工作,充分满足了公司报告披露时间要求。信永中和就预审、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。

六、信息安全管理

信永中和信天游管理系统以信息化设施为基础,以数据资源为核心,以信息

技术为支持，以安全管理为保障，打造互联化、移动化、智能化的注册会计师行业一体化管理平台，并持续推进审计组织和管理模式变革，倾力打造智能审计平台，实现专前台、大中台、强后台分工协作的全新三维审计作业模式，实现与信天游管理信息系统、共享中心 BPM 系统、CRM 系统以及信弊查软件、关键审计事项软件等有效集成，推进科技赋能，进而实现事务所有效资源向高端业务和风险管理转移，全面提升审计质量并助力事务所健康可持续发展。

信永中和持有《信息安全管理体系认证证书》，证书编号:73823I00758ROM。在制定审计方案和实施审计工作的过程中，我们考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、投资者保护能力

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

云南驰宏锌锗股份有限公司

2024 年 3 月 30 日