

白银有色集团股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

白银有色集团股份有限公司(以下简称公司)聘任北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“北京澄宇”)作为公司 2023 年度审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会颁布的《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)等相关法律法规,以及白银有色集团股份有限公司《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定。公司董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则,恪尽职守,认真履职。公司董事会审计委员会对北京澄宇 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估认为,北京澄宇在资质条件、执业记录等方面合规有效,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

北京澄宇成立于 2021 年 2 月 18 日,注册地址:北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367,首席合伙人为潘洪洁,截止 2023 年末合伙人数量 18 人,注册会计师人数 86 人,签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 10 人。

2023 年审计业务收入(经审计):3,072 万元,其中证券业务收入 985 万元。证券业务服务审计客户家数及分布情况:上市公司 3 家:公司所在地河北、深圳、甘肃各一家。所属行业为房地产行业、生态保护和环境治理、有色金属冶炼及压延加工业;挂牌公司 17 家:业务的地域分布在北京(4 家)、天津(1 家)、河北(1 家)、江西(2 家)、广东(5 家)、上海(1 家)、浙江(2 家)、广西(1 家);期货经纪公司 1 家:公司所在地在江苏。

签字注册会计师(项目合伙人):谢维,1995 年成为注册会计师,2003 年开始从事上市公司审计,2021 年 12 月由中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)转入北京澄宇,2023 年开始为荣盛发展(002146)提供审计服务。从事注会行业前曾经在央企人事财务工作多年。加入注会行后,先后为中国石化 IPO(作为中方参与审计的会计师事务所牵头人与毕马威中国石化 IPO 项目合伙人对接审计工作),青鸟天桥(现更名为信达地产 600657)、麦科特(000150)、绵世股份(现

更名为中迪投资 000609)、紫光股份 (000938)、光环新网 (300383) 等上市公司提供审计服务并作为项目合伙人签发审计报告。近三年签署的上市公司年报的审计报告有铁岭新城 (000809)、荣盛发展 (002146)。

签字注册会计师：蔡军，2016 年成为注册会计师，2014 年开始从事审计工作，2023 年 12 月转入北京澄宇会计师事务所。参与过黑芝麻 (000716)、华西能源 (002630) 及粤高速 A (000429) 等上市公司审计业务。

项目质量控制复核人：孙名元，2000 年成为注册会计师，2022 年开始在本所执业。2003 年开始从事上市公司审计，从业期间，先后为天方药业 (600253)、一汽轿车 (现更名为一汽解放 (000800)、振华科技 (000733)、振华新材 (688707) 等上市公司提供审计服务。近三年复核的上市公司年报有荣盛发展 (002146)。

二、执业记录

签字项目合伙人、注册会计师、项目质量控制复核人近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚 0 次、监督管理措施 1 次，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施 0 次、纪律处分 0 次。

三、变更会计师事务所的情况说明

(一) 前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司前任会计师事务所为永拓会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“永拓”)，该所已连续为公司提供审计服务超过 10 年，对公司 2022 年度财务报告出具标准无保留的审计意见。公司本次变更会计师事务所不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

(二) 拟变更会计师事务所的原因

鉴于永拓为公司提供财务报告及内部控制审计服务已超过 10 年，按照《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》有关规定，公司需要更换会计师事务所，因此聘任北京澄宇为公司 2023 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。

(三) 公司与前后任的会计师事务所沟通情况

公司已就本次变更会计师事务所事项与永拓、北京澄宇进行充分沟通，前后任会计师事务所均已知悉本次变更事项且对此无异议。前后任会计师事务所将按

照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的有关规定，积极做好沟通及配合工作。

四、质量管理水平

（一）项目咨询

2023 年度审计过程中，北京澄宇就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

（二）意见分歧解决

北京澄宇制定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，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度审计过程中，北京澄宇就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，北京澄宇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包括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

北京澄宇质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。北京澄宇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，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

北京澄宇根据注册会计师职业道德规范和审计准则有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成北京澄宇完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，北京澄宇勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

五、年度审计工作方案

2023 年度审计过程中，北京澄宇针对公司的审计需求及实际情况，制定全

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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联交易等。

北京澄宇全面配合公司审计工作，充分满足公司定期报告披露时间要求。北京澄宇制定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、人力及其他资源配备

北京澄宇配备专属审计工作团队，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。项目负责人由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足公司要求。

七、信息安全管理

北京澄宇制定涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作过程中，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。

八、风险承担能力水平

截至 2023 年 12 月 31 日，北京澄宇累计已提取职业风险基金 150 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 2000 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。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

九、履职情况

根据《审计业务约定书》，北京澄宇对公司 2023 年度财务报表及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效性进行审计。经审计，北京澄宇认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映公司 2023 年度经营成果和财务状况，公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。北京澄宇出具标准无保留意见的审计报告。在执行审计工作过程中，北京澄宇参与审计工作的人员具备为公司提供审计服务的经验和能力，具有良好的职业操守和执业水平，遵循独立、客观、公正、公允的原则，积极就审计计划、年度审计重点、初审意见等与公司管理层进行沟通，确保为公司提供审计服务满足各项工作要求。

十、总体评价

北京澄宇在公司年度报告审计过程中遵循独立、客观、公正、公允的原则，执业情况良好，能够满足为公司提供审计服务的各项工作要求，较好的完成公司年度审计相关工作， 按时出具 2023 年度财务报告和内部控制审计报告，审计行为规范有序，出具的各项报告客观、完整。

白银有色集团股份有限公司

2024 年 4 月 29 日