

# 盛达金属资源股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

盛达金属资源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华事务所”）作为公司 2023 年度财务审计机构和内控审计机构。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》，公司对大华事务所在 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，大华事务所具备执业资质，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

- 1、机构名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）
- 2、成立日期：2012 年 2 月 9 日成立（由大华会计师事务所有限公司转制为特殊普通合伙企业）
- 3、组织形式：特殊普通合伙
- 4、注册地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
- 5、首席合伙人：梁春
- 6、截至 2023 年 12 月 31 日合伙人数量：270 人
- 7、截至 2023 年 12 月 31 日注册会计师人数：1471 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：1141 人
- 8、2022 年度经审计的收入总额 332,731.85 万元，审计业务收入 307,355.10 万元，证券业务收入 138,862.04 万元。
- 9、2022 年度上市公司审计客户家数为 488 家，主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业，上市公司年报审计收费总额 61,034.29 万元，本公司同行业上市公司审计客户家数为 3 家。

#### （二）执业记录

大华事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 36 次、自律监管措施 4 次、纪律处分 1 次；103 名从业人员近三年因执业

行为分别受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 47 次、自律监管措施 7 次、纪律处分 3 次。

项目质量控制复核人弓新平先生因执业行为于 2021 年收到警示函 1 次。项目合伙人及签字注册会计师陈伟先生、签字注册会计师刘生刚先生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。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响大华事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

大华事务所签字注册会计师（项目合伙人）陈伟先生、签字注册会计师刘生刚先生、项目质量控制复核人弓新平先生不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## **二、质量管理水平**

### **（一）项目咨询**

近一年审计过程中，公司重大会计审计事项与大华事务所项目团队及时对接沟通，咨询事项得到较好的解决方案和技术支持。

### **（二）意见分歧解决**

大华事务所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。在专业意见分歧未得到解决之前，不得出具相关业务报告。近一年审计过程中，大华事务所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**

大华事务所建立了完善的项目质量复核管理制度，近一年审计过程中，大华事务所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。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

#### **（四）项目质量检查**

大华事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行。大华事务所对项目质量的管理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**

大华事务所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大华事务所完整、全面的质量管理体系。近一年审计过程中，大华事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### **三、工作方案**

2023 年度审计过程中，大华事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、金融工具、合并报表、关联方交易等。大华事务所全面配合公司审计工作，制定了详细的审计计划与时间安排，并根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司报告披露时间要求。

### **四、人力及其他资源配备**

大华事务所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。项目负责合伙人均由资深审计服务合伙人担任，现场负责经理具备多年上市公司审计工作经验。

### **五、信息安全管理**

大华事务所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，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。

### **六、风险承担能力水平**

大华事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿

限额之和超过人民币 8 亿元，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。

## 七、总体评价

大华事务所在公司 2023 年度审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，能够认真履行审计业务约定书规定的责任与义务，表现了良好的职业操守和业务素质，勤勉尽职，按时完成了公司 2023 年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

盛达金属资源股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十五日