
铜陵有色金属集团股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的 评估报告

铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）作为公司2023年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、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》，公司对容诚2023年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，容诚在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、2023年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于1988年8月，2013年12月10日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26，首席合伙人肖厚发。

截至2023年12月31日，容诚会计师事务所共有合伙人179人，共有注册会计师

1395人，其中745人签署过证券服务业务审计报告。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于2023年4月13日召开的九届三十七次董事会会议审议通过了《公司关于续聘2023年度审计机构的议案》，后该议案提交2022年度股东大会审议通过，同意聘任容诚为公司2023年度审计机构。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，容诚规定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。正式咨询事项必须以咨询情况表的形式记录。容诚对咨询情况表的内容和格式有具体要求，旨在明确咨询的性质和范围，并通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

（二）意见分歧解决

容诚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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年年度审计过程中，容诚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

审计过程中，容诚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、项目质量复核。

（四）项目质量检查

容诚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。容诚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监控；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。

容诚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容诚完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，容诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、审计服务水平和质量

（一）人力及其他资源情况

容诚配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。容诚的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案

审计过程中，容诚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。

审计过程中，容诚全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。容诚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。另外，容诚制定了详细的与公司境外审计师的沟通合作方案和计划，并能够有效执行。

四、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚在信息安全管理中的责任义务。容诚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。

五、风险承担能力

容诚具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于2亿元，职业保险购买符合相关规定。

六、会计师事务所履职情况说明

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司2023年度报告工作安排，容诚对公司2023年度财务报告及2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了涉及财务公司关联交易的存款、贷款等金融业务的专项说明、非经营性资金占用及其他关联资金往来情

况的专项说明。

在执行审计工作的过程中，容诚及相关审计人员就独立性、审计工作安排、审计风险分析、舞弊风险沟通、关键审计事项、内部控制等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。

容诚出具了标准无保留意见的审计报告。

铜陵有色金属集团股份有限公司董事会

2024年4月29日