

# 广东翔鹭钨业股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评价报告

广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“翔鹭钨业”或“公司”）聘请广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农事务所”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制的审计机构。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》，公司对司农事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，司农事务所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、审计机构的基本情况

#### （一）机构与人员信息

机构名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2020 年 11 月 25 日

组织形式：合伙企业（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91440101MA9W0YP8X3

注册地址：广东省广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2

执行事务合伙人（首席合伙人）：吉争雄

截至 2023 年 12 月 31 日，司农事务所从业人员 333 人，合伙人 32 人，注册会计师 133 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 63 人。

#### （二）投资者保护能力

截至 2023 年 12 月 31 日，司农事务所计提职业风险基金 918.84 万元，购买的职业保险累计赔偿限额人民币 3,600 万元，符合相关规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。司农事务所从成立至今没有发生民事诉讼而需承担民事责任的情况。

#### （三）独立性和诚信记录

司农事务所近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和纪律处分，因执业行为受到监督管理措施 2 次、自律监管措施 1 次。从业人员近三年未因执业行

为受到刑事处罚、行政处罚，10名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施和自律监管措施15人次。

## 二、审计机构履职情况

### （一）审计项目质量管理机制

司农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，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司农事务所完整、全面的质量管理体系。

#### 1、项目咨询

2023年年度审计过程中，项目组就公司重大会计审计事项与司农事务所质控与技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

#### 2、意见分歧解决

司农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、项目质量复核合伙人或专业技术组成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要履行内核会程序。专业意见分歧的解决记录于内核会意见中。审计项目组就专业意见分歧解决的落实情况记录于审计工作底稿中，经项目质量复核人员复核确认。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，司农事务所就翔鹭钨业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。

#### 3、项目质量复核

2023年年度审计过程中，司农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及事务所层面的项目质量复核。审计项目组内部复核即在项目组范围内，由项目负责合伙人承担项目组内三级复核责任，负责经理及负有复核职责的其他项目组成员对审计项目执行项目组内一级和二级复核安排；事务所统一安排复核合伙人在事务所层面执行项目质量复核。

#### 4、项目质量检查

司农事务所设立审计执行委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。司农事务所质量管理体系的监控活动包括：对质量管理体系的设计、实施和运行进行评价；对年度内已完成项目进行质量风险检查；监控内外部检查项目

的整改情况；根据职业道德准则要求对事务所及个人进行独立性申报检查；其他监控活动。最近一次年度检查过程中，司农事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

司农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，在八个组成要素方面均制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成司农事务所完整、全面的质量管理体系，在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

#### 6、信息安全管理

司农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。

综上，2023 年度审计过程中，司农事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### （二）项目审计工作方案

2023 年年度审计过程中，司农事务所针对翔鹭钨业的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括营业收入核算的准确性、商誉减值事项等。司农事务所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，充分满足了翔鹭钨业年度报告披露时间要求。

### （三）人力及其他资源配备

签字项目合伙人：张腾，合伙人，注册会计师，从事证券服务业务超过 20 年。2005 年 5 月成为注册会计师，2022 年 1 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：马钟宏，注册会计师，从事证券服务业务 6 年。2022 年成为注册会计师。2016 年开始从事上市公司审计，2022 年 1 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所经理。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上

市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：覃易，合伙人，注册会计师，从事证券服务业务 10 年。2015 年成为注册会计师。2011 年开始从事上市公司审计，2021 年 5 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

司农事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

司农事务所的中心支持团队包括估值、精算、信息系统审计、数据审计、内控、税务、法务合规等多领域专家，且后台技术专家全程参与对审计服务的支持。

#### （四）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 年年报工作安排，司农事务所对公司 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，同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、营业收入扣除情况进行核查并出具了非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明以及营业收入扣除情况的专项说明。在执行审计工作的过程中，司农事务所及相关审计人员就独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点关注事项、初审意见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。司农事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

广东翔鹭钨业股份有限公司

2024 年 4 月 24 日