

五矿发展股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

经五矿发展股份有限公司（以下简称“公司”）股东大会批准，公司变更会计师事务所，聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为公司 2023 年度财务审计及内部控制审计机构。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》，公司对天职国际 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，天职国际在资质条件等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、变更会计师事务所相关情况

（一）前任会计师事务所情况及 2022 年度审计意见

公司原聘请的中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）自 2018 年起已连续 5 年为公司提供审计服务。此期间中审众环坚持独立审计原则，勤勉尽责，独立公允地发表审计意见，切实履行审计机构应尽的责任。2022 年中审众环为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

公司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）变更会计师事务所的原因

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》的相关规定，为保证审计工作的独立性和客观性，综合考虑公司实际经营需要，经履行招标程序，公司聘请天职国际担任 2023 年度财务审计和内部控制审计机构。

（三）变更会计师事务所履行的程序

2023年11月24日，公司第九届董事会第十九次会议审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘请天职国际为公司2023年度财务审计及内部控制审计机构。2023年12月27日，公司2023年第三次临时股东大会审议通过了上述事项。

（四）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司就变更会计师事务所事项与中审众环及天职国际进行了充分沟通，双方均已明确知悉本事项且对本次变更无异议。前后任会计师事务所按照《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》及相关执业准则有关规定，进行了充分沟通。

二、对会计师事务所履职情况的评估

（一）资质条件

1、机构信息

天职国际创立于1988年12月，组织形式为特殊普通合伙，注册地址为北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域，首席合伙人为邱靖之。作为首批获得证券、期货相关业务资质的专业性咨询机构，天职国际拥有特大型企业审计、境内外上市公司审计咨询、金融相关审计、信息系统审计、资产评估和房地产评估等多项业务资格。截至2022年末，天职国际合伙人数量为85人，注册会计师人数为1,061人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为347人。

2、项目信息

项目合伙人及签字注册会计师：王金峰，2016年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告4家。

签字注册会计师：王洋，2015年成为注册会计师，2012年开始

从事上市公司审计，2023 年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：齐春艳，2011 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核上市公司审计报告不少于 20 家。

3、独立性

天职国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（二）执业记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 9 次，涉及人员 22 名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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。

（三）质量管理水平

1、咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，天职国际实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

天职国际针对审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括

外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、独立复核

天职国际针对审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人员及协助人员按天职国际质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

4、质量管理体系的监控和整改

天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。

在 2023 年度审计过程中，天职国际各项质量管理措施得到了有效执行。

（四）工作方案

在 2023 年度审计过程中，天职国际针对公司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、关联方交易、租赁业务等。

天职国际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。天职国际就预审、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成果。

（五）人力及其他资源配备

天职国际项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。天职国际在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

天职国际开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

（六）信息安全管理

天职国际遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天职国际制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行这项制度。在 2023 年度审计过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

（七）风险承担能力水平

天职国际按照相关法律法规已累计计提足额的职业风险基金，已计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元。职业风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年，天职国际不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

三、总体评价

经评估，公司认为，天职国际具备担任公司 2023 年度财务审计和内部控制审计机构的资质条件，具有相应的专业素质和履职能力，在为公司提供审计服务的过程中，恪尽职守、勤勉尽责，遵循了独立、客观、公正的职业原则，出具的审计报告客观、完整、准确、

及时。

五矿发展股份有限公司
二〇二四年三月二十九日