

陕西兴化化学股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

陕西兴化化学股份有限公司（以下简称公司）聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称希格玛）作为公司 2023 年度的财务审计机构和内控审计机构。按照财政部、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》相关要求，公司对希格玛在 2023 年审计工作过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

机构名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

组织形式：特殊普通合伙企业

历史沿革：希格玛是 1998 年在原西安会计师事务所（全国成立最早的八家会计师事务所之一）的基础上改制设立的大型综合性会计师事务所。2013 年 6 月 27 日经陕西省财政厅陕财办会〔2013〕28 号文件批准改制为特殊普通合伙制会计师事务所。2013 年 6 月 28 日，经西安市工商行政管理局批准，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）登记设立。

注册地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

首席合伙人：吕桦；截至 2023 年末合伙人数量：51 人，注册会计师人数：259 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：120 人。

收入情况：2023 年度业务收入 47,663.24 万元，其中审计业务收入 39,834.14 万元，证券业务收入 12,808.66 万元。上市公司审计情况：2023 年度为 35 家上市公司提供审计服务；收费总额 5,852.20 万元；涉及的主要行业包括：制造业，采矿业，建筑业，水利、环境和公共设施管理业，农、林、牧、渔业。本公司同行业上市公司审计客户 18 家。

2、投资者保护能力

2023 年末，希格玛购买的职业保险累计赔偿限额 1.20 亿元，符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》（财会[2015]13 号）的相关规定，职业责任赔偿能力能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。希格玛最近三年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3、诚信记录

希格玛近三年无因执业行为受到刑事处罚和纪律处分，受到行政处罚 2 次、监督管理措施 5 次和自律监管措施 2 次。16 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 5 次和自律监管措施 1 次。

（二）项目信息

1、基本信息

合伙人杜敏女士、项目质量控制负责人曹爱民先生、签字注册会计师杜敏女士和温重勋先生均具有中国注册会计师执业资格，长期从事证券服务业务，具备相应专业胜任能力。具体情况如下：

杜敏女士：杜敏女士现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人，2009 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，有 14 年以上的执业经验。2010 年开始在希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）执业，历任项目经理、高级经理、合伙人，2014 年开始从事上市公司审计的专业服务工作，至今为多家上市公司提供过年报审计等证券服务业务。最近三年签署上市公司审计报告 9 份，复核上市公司报告 0 份。2019 年开始为本公司提供审计服务。

曹爱民先生：曹爱民先生现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）执行事务合伙人，为中国注册会计师执业会员、中国注册会计师协会资深会员。1996 年加入希格玛会计师事务所（特殊普通合伙），1997 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，2001 年开始从事上市公司审计的专业服务工作，在审计、企业改制、企业并购重组、IPO、再融资等方面具有丰富的执业经验。最近三年签署上市公司审计报告 1 份，复核上市公司报告 27 份。2021 年开始为本公司提供审计服务。

温重勋先生：现任职于希格玛会计师事务所（特殊普通合伙），具有中国注册会计师执业资格，有 11 年的执业经验。历任审计人员、高级经理、部门经理助理、授薪合伙人，长期从事审计及与资本市场相关的专业服务工作。最近三年签署上市公司审计报告 2 份，复核上市公司报告 0 份。2020 年开始为本公司提供审计服务。

2、诚信记录

签字注册会计师温重勋先生最近三年均未受到任何的刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施。

合伙人杜敏女士、质量控制复核人曹爱民先生最近三年均未受到任何的刑事处罚、行政处罚，受到监督管理措施的具体情况详见下表：

序号	姓名	处理日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	杜敏	2022-12-15	监督管理措施	陕西省证监局	西安陕鼓动力股份有限公司 2020 年度财务报表审计存在问题，被出具警示函。
2	曹爱民	2020-11-11	监督管理措施	陕西省证监局	陕西建设机械股份有限公司 2017 年度财务报表审计存在问题，被出具警示函。

3、独立性

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

4、公司股东大会授权管理层根据公司规模和审计工作业务量确定 2023 年度审计费用。

二、质量管理水平

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及时咨询，按时解决重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

希格玛制定明确的专业意见分歧解决机制。在执业过程中，只有意见分歧问题得到解决，才能出具业务报告。2023 年年度审计过程中，希格玛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。

3、项目质量复核

审计过程中，希格玛实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部及项目负责人复核、项目合伙人复核、质量管理部复核及项目质量复核。项目质量复核人员对项目组作出的重大判断及据此得出的结论作出客观的评价。

4、项目质量检查及缺陷识别与整改

希格玛质量工作管理委员会负责对质量管理体系实行定期和持续的监控。根据中国注册会计师职业道德守则和审计准则的有关规定，希格玛制定了相应的内部管

理制度和政策，这些制度和政策构成事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，希格玛勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案及履职情况

希格玛于 2023 年 12 月初成立审计小组，于 2024 年 1 月中下旬完成年报审计计划阶段的工作，制定了总体审计策略与具体审计计划，并就审计计划与公司审计委员会进行了书面的沟通。审计小组于 2024 年 3 月初完成了现场审计程序，取得了充分适当的审计证据，之后通过近 2 个月的内勤工作，并最终在 2024 年 4 月下旬向审计委员会提交了标准无保留意见的审计报告。

四、人力及其他资源配备

希格玛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等专业资质。项目合伙人、项目负责人由行业经验丰富的注册会计师担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

五、信息安全管理

公司在聘任业务约定书中明确约定了希格玛在信息安全管理中的责任义务。希格玛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

2023 年末，希格玛购买的职业保险累计赔偿限额 1.20 亿元，符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》（财会[2015]13 号）的相关规定，职业责任赔偿能力能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。希格玛近三年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

七、公司对会计师事务所履职的评估情况

经公司评估和审查后，认为希格玛具有独立的法人资格，具备执业资质，能够满足审计工作的要求。其在执业过程中坚持独立审计原则，审计行为规范有序，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，出具的审计报告公允表达意见。

陕西兴化化学股份有限公司董事会

2024年4月24日