

陕西建设机械股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

陕西建设机械股份有限公司（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“希格玛事务所”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等制度的规定和要求，公司对希格玛事务所 2023 年度履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

希格玛事务所是 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，希格玛事务所登记设立，注册地址为陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层。截至 2023 年末，希格玛事务所拥有合伙人共 51 人，首席合伙人为吕桦先生。希格玛事务所于 1994 年获得财政部、中国证券监督管理委员会核发的《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》，是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一。

希格玛事务所在北京、上海、新疆、甘肃、宁夏、四川、河南、江苏、安徽、深圳、福建等地设有分所，在北京设有管理总部。希格玛事务所一直以来注重人才培养，截至 2023 年末拥有执业注册会计师 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。

2023 年度，希格玛事务所业务收入 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。2023 年度为 35 家上市公司提供审计服务。2023 年度上市公司审计服务收费总额 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。

二、执业记录

（一）人员情况

项目现场负责人及签字合伙人为俞鹏先生，于 2008 年 12 月取得中国注册会计师执

业资格，有 10 年以上的执业经验。2006 年开始在希格玛事务所执业，历任审计人员、项目经理、高级项目经理、合伙人。

项目组签字注册会计师为张清田女士，于 2011 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，有 10 年以上的执业经验。2010 年 12 月开始在希格玛事务所执业，历任审计人员、项目经理。

项目质量控制负责人及报告签发人为曹爱民先生，现任希格玛事务所执行事务合伙人，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 年加入希格玛事务所，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。

（二）独立性和诚信记录情况

希格玛事务所不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。最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、自律监管措施 2 次。从业人员最近三年无因执业行为受到刑事处罚和纪律处分，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。

项目质量控制复核人曹爱民先生、项目合伙人俞鹏先生最近三年均未受到任何的刑事处罚、行政处罚，受到监督管理措施具体情况详见下表：

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
俞 鹏	2022-12-15	监督管理措施	陕西省证监局	北京石油化工工程有限公司 2019 年度业绩承诺实现情况审核项目中存在问题，出具警示函。

希格玛事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，在 2023 年年度审计过程中，希格玛就公司重大问题和疑难事项进行咨询。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。

2. 意见分歧解决

希格玛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业务部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业业务部负责人。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，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复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4. 项目质量检查

希格玛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。希格玛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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

希格玛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希格玛完整、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。

四、工作方案

希格玛事务所制定了审计方案包括审计范围、审计目标、审计重点及风险应对措施、各阶段项目计划、重要事项进度表。重要事项进度表与上市公司报告披露时间要求对齐。项目期间，希格玛事务所均能按时完成项目计划，工作方案全面、合理、可执行。在财务报表审计过程中，希格玛事务所充分考虑国家政策变化与行业趋势对公司及子公司可能造成的影响，严格贯彻风险导向审计理念，识别和评估重大错报风险。审计工作中充分关注以下重大风险领域，实施恰当的审计程序，获取充分、适当的审计证据，重大风险领域包括收入确认与计量、成本的确认与计量、关联方关系及其交易、资产减值、重

大或有事项等。

五、人力及其他资源配置

希格玛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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同及保密协议中明确约定了希格玛事务所在信息安全管理中的责任义务。希格玛事务所也制定了信息安全控制制度，涵盖档案管理、保密制度、利益冲突防范等方面；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。在执行 2023 年年报审计过程中，所有项目组成员均遵守了上述制度和程序。

七、风险承担能力水平

希格玛事务所具有良好的投资者保护能力，2023 年末，希格玛事务所购买的职业保险累计赔偿限额 1.2 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。希格玛事务所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。

八、总体评价

公司认为希格玛事务所作为公司 2023 年度审计机构，其资质等方面合规有效。在年度审计工作中，始终坚持以客观、公允的态度进行独立审计，对公司生产经营和财务状况有清晰认识，展现了良好的职业操守和业务素质，以勤勉尽责的态度确保了工作的高效进行，审计行为规范有序，审计进度按时推进，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

陕西建设机械股份有限公司

2024 年 4 月 19 日