

宝鸡钛业股份有限公司

对 2023 年度会计师事务所履职情况

评估报告

宝鸡钛业股份有限公司（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 年度财务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》，公司对希格玛 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为希格玛资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“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。

截至 2023 年末，希格玛拥有合伙人 51 名，注册会计师 259 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 120 名。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人：李波女士，现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）高级合伙人、总经理助理，1998 年 9 月取得中国注册会计师执

业资格，有 20 年以上的执业经验。2004 年开始在希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）执业，历任审计人员、项目经理、部门负责人、合伙人，2011 年开始从事上市公司审计的专业服务工作，最近三年签署上市公司审计报告 5 份。2020 年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：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 2 份，复核上市公司报告 34 份。2023 年开始为本公司提供审计服务。

签字注册会计师：黄朝阳先生，现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人、部门副经理，2010 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，有 13 年以上的执业经验。2009 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、高级项目经理、部门副经理、合伙人，2017 年开始从事上市公司审计的专业服务工作，最近三年签署上市公司审计报告 3 份。2023 年开始为本公司提供审计服务。

2、诚信记录

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）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。事务所 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。

3、独立性

希格玛及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年度审计过程中，审计项目组就公司重大会计审计事项与其所标准和质量管理委员会、质量监管部门、标准技术部及时咨询，合规、及时解决审计过程中遇到的重点、难点技术问题。

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技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，及时召开质量管理委员会共同商讨解决相关事项，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 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，希格玛实施完善的四级项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、项目合伙人的复核、质量监管复核和独立项目质量复核。审计项目组内部复核主要包括在现场工作中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。合伙人的复核主要包括对重大事项以及财务报表中重要项目的变动情况复核。质量监管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。独立项目质量复核系在签发报告前由独立质量复核人对审计报告整体的复核。

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：对审计报告的全面复核，对重要报表项目的底稿复核，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

2023 年度审计过程中，希格玛针对公司的服务需求和公司实际情况，制定全面、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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、期间费用、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

希格玛全面配合公司审计工作，满足了上市公司报告披露时间要求。希格玛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。

五、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专业资质。质控负责人、项目负责人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由经验丰富的合伙人担任，审计项目组成员中注册会计师人员超过半数。

六、信息安全管理

公司在聘任合同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。

七、风险承担能力水平

截至 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。希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）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。

宝鸡钛业股份有限公司

2024 年 3 月 29 日