

陕西北元化工集团股份有限公司 对希格玛会计师事务所（特殊普通合伙） 2023 年度履职情况评估报告

陕西北元化工集团股份有限公司（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 年度审计机构。根据财政部、国务院国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号），公司对希格玛事务所在 2023 年审计中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、希格玛事务所基本情况

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：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

希格玛事务所首席合伙人：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。

希格玛事务所 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。

2023 年度上市公司年报审计情况：35 家上市公司年报审计客户；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 19 家。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 18 日、2023 年 6 月 8 日分别召开第二届董事会第十三次会议及 2022 年度股东大会，审议通过了《关于聘请 2023 年度审计机构的议案》，同意继续聘任希格玛事务所为公司 2023 年度的审计机构。

三、会计师事务所 2023 年度履职情况评估

经评估，近一年希格玛事务所的各项资质合规有效，履职能够保持独立性，公允表达意见，切实履行了审计机构应尽的职责。具体情况如下：

(一)人力及其他团队资源配备

在 2023 年审计中，希格玛事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、国有企业、化工行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目质控合伙人由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计合伙人担任。

希格玛事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

(二)审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，希格玛事务所针对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

(三) 审计质量管理情况

希格玛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、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，希格玛事务所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。

近一年审计过程中，希格玛事务所实施了完善的项目质量复核程序，建立四级复核机制，为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提供保障。

希格玛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希格玛事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，希格玛事务所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

(四) 信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了信息保密责任。希格玛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过程中，也考虑了保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

(五) 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。

陕西北元化工集团股份有限公司

2024年4月18日