

# 西安陕鼓动力股份有限公司

## 关于 2023 年度年报审计会计师事务所履职情况的评估报告

西安陕鼓动力股份有限公司（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 年度年报审计会计师事务所。

根据财政部、国务院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 年度年报审计中的履职情况进行了评估。具体评估情况如下：

### 一、资质条件

希格玛是 1998 年在原西安会计师事务所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，希格玛登记设立。

希格玛 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 年度为 35 家上市公司提供审计服务，审计业务收入 5,852.20 万元；年报审计客户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。

项目合伙人、签字注册会计师任帅英女士、签字注册会计师付英英女士、项目质量控制复核人袁蓉女士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。

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。

### 二、执业记录

希格玛近三年未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。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

### 三、工作方案

2023 年度年报审计过程中，希格玛依据审计准则规范，考虑公司的业务范围、复杂程度等实际情况，制定了审计工作方案。

审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，包括货币资金、长期股权投资、收入成本确认、资产减值、研发费用、境外审计等。

2023 年度年报审计过程中，希格玛的审计工作，满足了上市公司报告披露的规范及时间要求。希格玛就预审、终审等阶段制定的审计计划与时间安排合理，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

希格玛制定了现场审计措施以及与公司境外审计师的沟通合作方案和计划，并能够按计划执行。

### 四、人力及其他资源配置

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、国有企业、装备制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。

希格玛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，参与对审计服务的支持。

希格玛人员配置数量、资质及专业能力能满足审计需求。

### 五、质量管理水平

#### （一）项目咨询

2023 年度年报审计过程中，希格玛就公司重大会计审计事项能够及时与专业技术部沟通，并给出审计意见。

#### （二）意见分歧解决

希格玛制定了专业意见分歧解决机制。2023 年度年报审计过程中，希格玛就公司的所有重大会计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### （三）项目质量复核

2023 年度年报审计过程中，希格玛实施了项目质量复核程序，建立四级复核机制，审计报告由项目合伙人复核、质量管理部复核、项目质量控制复核人复

核、质量管理委员会复核，质量复核程序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提供保障。

#### （四）项目质量检查

希格玛质量管理部负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。2023年度年报审计过程中，希格玛未在项目质量检查方面发现重大问题。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

2023年度年报审计过程中，公司未发现希格玛存在重大质量缺陷。

综上，2023年度年报审计过程中，希格玛勤勉尽责，质量管理的各项措施有效执行。

#### 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，并能够有效执行。

#### 七、风险承担能力水平

希格玛具备投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业责任保险。

2023年末，希格玛购买的职业责任保险累计赔偿限额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。

#### 八、工作组织能力

希格玛与公司建立了审计工作沟通机制，审计项目组将审计发现的问题及时与公司管理层交换意见；在项目组内部，建立了周汇报工作机制。

希格玛与公司就审计过程中发现的问题及时沟通，在预审、年审过程中，定期复盘重点事项的后续进展，关注其对2023年年报的影响。

#### 九、增值服务

希格玛出具管理建议书，提出业务改善建议，帮助公司管理水平提升。

通过评估，公司认为2023年度年报审计过程中希格玛资质等方面合规有效、勤勉尽责、可以公允表达意见。

西安陕鼓动力股份有限公司

二〇二四年四月十八日