

## 新疆众和股份有限公司关于

### 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）的履职情况评估报告

新疆众和股份有限公司（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 年度财务审计及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对希格玛 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

#### 一、会计师事务所的基本情况

##### （一）机构信息

##### 1、基本信息

希格玛成立于 2013 年 6 月，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，首席合伙人为曹爱民先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2023 年 12 月 31 日，希格玛合伙人数量为 51 人，注册会计师 259 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 120 人。希格玛 2022 年度业务总收入为人民币 4.58 亿元，其中审计业务收入人民币 3.7 亿元；证券业务收入 1.28 亿元。2022 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 36 家，收费总额人民币 0.59 亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业，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 0 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，具有投资者保护能力。

### 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）项目成员信息

##### 1、人员信息

项目合伙人及签字注册会计师吴丽女士，现任希格玛合伙人，2008 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，有 15 年以上的执业经验。2007 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，2010 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，签署挂牌公司审计报告 2 份。2022 年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制负责人王侠女士，现任希格玛管理合伙人，为中国注册会计师执业会员。1997 年加入希格玛，1999 年 11 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 22 份。

签字注册会计师邵兆炫女士：现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）项目经理，2014 年 8 月取得中国注册会计师执业资格，有 9 年以上的执业经验。2012 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、部门总经理助理，2021 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 1 份。

##### 2、诚信记录

上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，

近三年内未曾受到任何刑事处罚、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	吴丽	2023-9-6	监督管理措施	中国证券监督管理委员会青海监管局	正平路桥建设股份有限公司 2021 年度财务报表审计中存在问题，出具警示函。
2	吴丽	2023-10-20	自律监管措施	上海证券交易所	正平路桥建设股份有限公司 2021 年度财务报表审计中存在问题，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。

## 二、会计师事务所的履职情况评估

### （一）人员及其他资源配置情况

希格玛在担任公司 2023 年度审计机构期间配备的专属审计工作团队中，核心团队成员均具备丰富的审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

希格玛后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，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，希格玛在深入了解了公司的服务需求和实际情况后，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、关联交易等。希格玛制定了详细的审计计划与时间安排并与公司董事会审计委员会进行了必要的沟通，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）审计质量管理机制

#### 1.项目咨询

2023年年度审计过程中，希格玛就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### 2.意见分歧解决

2023年年度审计过程中，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、质量控制负责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，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

2023年年度审计过程中，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

2023年年度审计过程中，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）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。

新疆众和股份有限公司董事会

2024 年 3 月 16 日

