

西安标准工业股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况的评估报告

西安标准工业股份有限公司（以下简称“标准股份”）聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“希格玛”）作为标准股份 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》，标准股份对希格玛 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、会计师事务所的履职情况

（一）机构信息

1. 会计师事务所基本信息

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 号文件批准转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，2023 年度上市公司审计服务收费总额 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。

2. 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）成员信息

1. 成员基本信息

项目合伙人、签字注册会计师张小娟女士、徐顺先生；项目质量控制复核人曹爱民先生，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。

2. 诚信记录

希格玛上述项目合伙人、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。

综上，上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（三）评估情况

1. 评估范围

标准股份审计部组织标准股份财务总监、董事会秘书、财务部、计划部、企划部、销售公司、证券部等相关部门；标准国贸、标准苑坪、标准海菱、标准欧洲、标准供应链等子公司马队队长或总经理、及财务负责人进行评估。

2. 评估维度

调查问卷包括工作方案、人力及其他资源配置、质量管理水平、信息安全管理、风险承担能力水平、服务态度及工作能力、增值服务七个维度进行评估。

3. 评估方式

标准股份审计部下发问卷 12 份，收回 12 份，收回比例 100%。根据调查问卷的内容，对重点单位、关键岗位及子公司马队队长或总经理及财务总监或财务负责人访谈、沟通等方式进行整理汇总。以求取平均分的形式，得出各单位对希格玛的评价分数。

（四）工作方案

在年度审计过程中，希格玛依据审计准则规范，考虑标准股份的业务范围、为更有效的开展审计工作，拟将本次财务报表审计与内部控制审计整合进行。

审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，根据以前年度的已审会计报表为基础，结合监管部门的审计风险提示函、诉讼进展情况，对收入确定、应收账款、成本、关联交易、存货、无形资产等为重点审计领域。

在年度审计过程中，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、终审等阶段制定了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。

综上，希格玛制定了现场审计措施以及派遣有经验的审计人员实施分析性复核，并按计划执行。

（五）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、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、财务管理等多领域人员，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。

（六）质量管理水平

1. 项目咨询

建立审计服务沟通长效机制。近一年审计过程中，在沟通方面建立起多层次的沟通机制，并给出意见。

2. 意见分歧解决

希格玛制定了专业意见分歧解决机制。近一年审计过程中，希格玛就标准股份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。

3. 项目质量复核

近一年审计过程中，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。

4. 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，加强项目全流程质量管理。

5. 质量管理缺陷识别与整改

希格玛勤勉尽责，质量管理的各项措施有效执行。近一年审计过程中，标准股份未发现希格玛存在重大质量缺陷。

（七）信息安全管理

标准股份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。

（八）风险承担能力水平

希格玛具有投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业责任保险。截止 2023 年末，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）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。

（九）服务态度及工作组织能力

希格玛为标准股份服务多年，双方具备了解基础并建立了长期的审计服务沟通机制。对于审计发现的问题及时与标准股份财务总监、董事会秘书等标准股份管理层交换意见，及时与业务部门沟通，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，配合标准股份推进问题的整改。

希格玛持续关注标准股份搬迁事项、重大诉讼事项的进展情况及对财务报表产生的影响，与管理层、治理层及监管机构进行适当的沟通。

（十）增值服务

出具管理建议书，在年报审计过程中提出业务改善建议，帮助标准股份提升管理水平。

二、总体评价

综上所述，标准股份通过评估认为，希格玛作为 2023 年度年报审计机构，在 2023 年度审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，制订了合理的审计计划，严格遵照中国注册会计师独立审计准则的规定，履行了必要的审计程序，表现了良好的职业操守和业务素质，勤勉尽责，可以公允表达意见。

西安标准工业股份有限公司

二〇二四年四月十六日