

新疆天润乳业股份有限公司 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

新疆天润乳业股份有限公司（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 年度财务报告审计机构、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

希格玛是 1998 年在全国成立最早的八家会计师事务所之一——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，希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)登记设立。希格玛总部设在西安，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六层。

截至 2023 年末，希格玛拥有合伙人 51 人，执业注册会计师 259 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 120 人。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，收费总额 5,852.20 万元。这些上市公司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、渔业等。

希格玛项目合伙人杨树杰先生，2008 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，有 14 年以上的执业经验。2008 年开始在希格玛执业，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 11 份。2018 年开始为本公司提供审计服务。签字注册会计师骆虹宇女士，2016 年加入希格玛，2019 年取得中国注册会计师执业资格并开始希格玛执业。2016 年开始从事上市公司审计，并开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制负责人曹爱民先生，现任希格玛执行事务合伙人，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，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 1 份，复核上市公司报告 27 份，2020 年开始为本公司提供审计服务。

项目合伙人杨树杰先生、项目质量控制合伙人曹爱民先生、签字注册会计师杨树杰先生和骆虹宇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。上述项目合伙人、项目质量控制复核人、签字注册会计师等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

希格玛及从业人员近三年无因执业行为受到刑事处罚和行业协会等自律组织的自律监管措施和纪律处分，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。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响希格玛继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

上述希格玛项目合伙人、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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的纪律处分等情况。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	曹爱民	2020-11-11	监督管理措施	陕西证监局	陕西建设机械股份有限公司2017、2018年财务报表审计存在问题，出具警示函。

三、质量管理水平

1.项目咨询

近一年审计过程中，希格玛就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

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，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。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。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

近一年审计过程中，希格玛实施了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

希格玛设立监控整改委员会，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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。近一年审计过程中，希格玛没有在项目质量检查方面发现重大问题。

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

综上，近一年审计过程中，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

近一年审计过程中，希格玛针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。

近一年审计过程中，希格玛全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。希格玛就预审、终审等阶段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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计师担任。

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、公司对会计师事务所履职情况的评估

经公司评估和审查后，认为希格玛具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为。

希格玛在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

新疆天润乳业股份有限公司

2024 年 4 月 15 日