

# 正平路桥建设股份有限公司

## 关于对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

正平路桥建设股份有限公司（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”）为 2023 年度外部审计机构，负责公司 2023 年度财务报告及内部控制审计。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等有关法律法规及《公司章程》的有关规定，公司对希格玛在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、资质条件

#### 1、基本情况

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)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，希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)登记设立。

希格玛首席合伙人：曹爱民；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 2022 年度业务收入 45,825.96 万元，其中审计业务收入 36,990.04 万元，证券业务收入 12,762.62 万元。2022 年

度为 36 家上市公司提供审计服务。2022 年度上市公司审计服务收费总额 5,938.36 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 2 家。

## 二、执业记录

### 1、人员信息

项目合伙人及签字注册会计师刘波君女士：现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人、部门副经理，2011 年 12 月取得中国注册会计师执业资格，有 10 年以上的执业经验。2010 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、高级经理。2018 年开始从事上市公司审计的专业服务工作，至今为多家上市公司提供过年报审计、IPO 申报审计和重大资产重组等证券服务业务。最近三年签署上市公司审计报告 2 份。

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。

签字注册会计师周超先生，现任希格玛部门总经理助理，2016 年 11 月取得中国注册会计师执业资格，有 5 年以上的执业经验。2014 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。最近三年未签署过上市公司审计报告。

## 2、诚信记录

上述人员最近三年未受到任何的刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施。

## 3、独立性

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。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年度审计过程中，希格玛对公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时进行沟通，结合公司实际、企业会计准则及相关新规及时解决了公司疑问。

### 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。当公司与项目组成员、签字注册会计师或项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，相关人员及时提请召开审计会议共同商讨解决相关事项。

2023 年度审计过程中，希格玛就公司的所有重大会计审计事项与公司核实确定后达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### 3、项目质量复核

从审计前的业务承接，审计过程中的意见分歧解决及审计报告出具，希格玛按照中国注册会计师审计准则、事务所相关

业务操作规程，实施上市公司的五级项目质量复核程序。

#### 4、项目质量检查

审计过程中，希格玛质量管理委员会负责业务质量管理工作。希格玛质量管理体系的监控活动主要包括：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；合理保证委派拥有足够的具有胜任能力和必要素质并承诺遵守职业道德要求的人员，按照职业准则和适用的法律法规的规定执行审计程序及其他监控活动，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希格玛完整、全面的质量管理体系。2023 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、工作方案

希格玛根据公司实际业务情况及前期沟通了解的 2023 年度重点工作，识别主要业务内容和重要审计领域，制定了详细、合理、可操作性强的审计工作方案，并及时与公司董事会、审计委员会、管理层进行了沟通。审计工作围绕公司行业特点、业务类型展开，明确审计重点，扎实开展工作。结合前期制定的详细审计计划与时间安排，跟进推进相关工作，根据上市公司报告披露时间按时完成了 2023 年度公司审计工作。

希格玛能够配合公司审计工作，制定了详细的审计计划与时间安排，并按照计划推进相关工作，在上市公司报告披露时间要求前，完成了审计工作。

#### 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执业资格。质控合伙人、项目合伙人均由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由经验丰富的审计人员担任，且税务、内控、财务、工程管理等领域的专家为公司年度审计工作全程提供后台服务与支持。

#### 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、处理和归档管理，并能够有效执行。

#### 七、风险承担能力水平

2022 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，具有良好的投资者保护能力。

#### 八、总体评价

经评估，公司认为希格玛资质条件、执业记录、质量管理

水平、工作方案等能够满足公司2023年度审计工作的要求。在2023年审计工作中，希格玛严格按照审计准则和监管要求执行各项审计程序，审计过程中坚持独立客观、公正的原则，履行了审计机构应尽的职责，年报审计中不存在执业不规范情况。

2024年4月29日