

新疆天业股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度审计履职情况 的评估报告

新疆天业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信会计师事务所”或“审计机构”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》，公司对大信会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大信会计师事务所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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 32 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

事务所名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

组织形式：特殊普通合伙

统一社会信用代码：91110108590611484C

成立日期：2012 年 3 月 6 日

注册地址：北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

业务资质：会计师事务所执业证书（证书编号：11010141）

是否曾从事证券服务业务：是

首席合伙人：大信会计师事务所首席合伙人为谢泽敏先生。截至 2022 年 12 月 31 日，大信会计师事务所从业人员总数 4,027 人，其中合伙人 166 人，注册会计师 948 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

大信会计师事务所 2022 年度业务收入 15.78 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.65 亿元、证券业务收入 5.10 亿元。2022 年上市公司年报审计客户 196 家（含 H 股），平均资产额 179.90 亿元，收费总额

2.43 亿元。主要分布于制造业、信息传输软件和信息技术服务业、电力热力燃气及水生产和供应业、水利、环境和公共设施管理业、交通运输仓储和邮政业、房地产行业、租赁和商务服务业。大信会计师事务所具有公司所在行业的审计业务经验。

公司通过公开招投标方式遴选审计机构，根据公开招投标结果定价。大信会计师事务所拟为公司提供 2023 年度财务报表审计费用为 121 万元，内部控制审计费用为 31 万元。公司 2022 年度财务报表审计费用为 122.50 万元，内部控制审计费用为 33 万元。

2023 年度，财务报表审计费用较 2022 年度减少 1.50 万元，内部控制审计费用较 2022 年度减少 2.00 万元。本公司同行业上市公司审计客户数：123 家。

二、执业记录

（一）基本信息

签字注册会计师、项目合伙人：吴育岐，拥有注册会计师、注册税务师执业资质，2008 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在大信执业，2019-2022 年签署的上市公司审计报告有锦州神工半导体股份有限公司年度审计报告、天津市依依卫生用品股份有限公司年度审计报告、国家电投集团远达环保股份有限公司年度审计报告。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：郭春俊，拥有注册会计师执业资质。2007 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在大信会计师事务所执业，2023 年起为公司提供审计服务。近三年签署的上市公司和挂牌公司审计报告有新疆塔里木农业综合开发股份有限公司 2021、2022 年度审计报告；新疆机械研究院股份有限公司 2022 年度审计报告；新疆合金投资股份有限公司 2022 年度审计报告。未在其他单位兼职。

质量控制复核人：冯发明，拥有注册会计师执业资质。2002 年成为注册会计师，2006 年起从事上市公司和挂牌公司审计质量复核，2001 年起在大信会计师事务所执业，2023 年起为公司提供审计服务。近三年参与复核的报告有新疆汇嘉时代百货股份有限公司及广汇物流股份有限公司等。未在其他单位兼职。

（二）诚信记录

上述人员的诚信记录情况如下：

签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

审计机构的诚信记录情况如下：

近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、行政监管措施 13 次、自律

监管措施及纪律处分 7 次。33 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 人次、行政监管措施 27 人次、自律监管措施及纪律处分 13 人次。

（三）独立性

大信会计师事务所及签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，未持有和买卖公司股票，也不存在影响独立性的其他经济利益，不存在可能影响独立性的情形。

三、 质量管理水平

（一）项目咨询与意见分歧解决

审计机构制定了明确的专业意见分歧解决机制。在项目咨询中应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023 年年度审计过程中，审计机构就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（二）项目质量复核

审计过程中审计机构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，以及由第二签注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三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。

（三）项目质量检查

审计机构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。大信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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

审计机构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审计机构完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，审计机构勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、 工作方案

2023 年年度审计过程中，审计机构针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、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（包含商誉）、股权和重大资产的购买与处置、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

审计机构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。审计机构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

审计机构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。项目负责合伙人由管理合伙人担任，项目现场负责人由经验丰富的审计服务人员担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了审计机构在信息安全管理中的责任义务。审计机构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

审计机构具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理暂行办法》等文件的相关规定。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

新疆天业股份有限公司董事会

2024 年 3 月 21 日