

天地源股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

根据《公司法》《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》等法律法规和相关规范性文件的规定，天地源股份有限公司（以下简称公司）对希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称希格玛会计师事务所）2023 年度履职情况进行评估，具体情况如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况**（一）会计师事务所基本情况**

- 1、事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
- 2、成立时间：2013 年 6 月 28 日
- 3、机构性质：特殊普通合伙企业
- 4、注册地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层
- 5、首席合伙人：吕桦

截至 2023 年末，希格玛会计师事务所拥有合伙人 51 名，注册会计师 259 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 120 名。希格玛会计师事务所 2022 年度经审计的收入总额为 4.58 亿元，其中审计业务收入 3.70 亿元，证券业务收入 1.28 亿元。2022 年度为 36 家上市公司提供审计服务，审计服务收费总额 0.59 亿元；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。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司第十届董事会第十一次会议、2022 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2022 年度会计师事务所从事审计工作的总结报告及续聘 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘希格玛会计师事务所为公司 2023 年度财务报告及内部控制的审计机构。

2023 年 5 月 4 日，财政部、国资委、证监会联合下发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》第十二条规定，国有企业连续聘任同一会计师事务所原则上不超过 8 年，因业务需要续聘的，连续聘任期限不得超过 10 年。同时，该办法第二十二條明确了对会计师事务所的选聘有两年的过渡期。

为保持公司 2023 年年度审计工作的持续性及稳定性，根据上述关于过渡期安排的规定，公司于 10 月 12 日通过实际控制人西安高科集团有限公司，向西安高新区财政金融局提交了关于聘请 2023 年度审计机构的请示，并于 10 月 24 日收到西安高新区财政金融局《关于天地源股份有限公司聘请希格玛会计师事务所为 2023 年度审计机构的批复》，同意公司继续聘请希格玛会计师事务所为 2023 年度财务审计机构及内部控制审计机构。

2023 年 12 月，在关于 2023 年度会计报表、内部控制审计计划等事宜沟通会上，董事会审计委员会听取关于公司 2023 年年报审计组部分成员调整的汇报。鉴于希格玛会计师事务所内部工作变动，同意公司 2023 年年报审计组项目合伙人调整为朱洪雄，签字注册会计师调整为孟杰。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

希格玛会计师事务所按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年年度报告工作要求，审计了公司 2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性等。在执行审计工作的过程中，希格玛会计师事务所运用职业判断，并保持独立审慎，与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通。

经审计，希格玛会计师事务所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。同时，希格玛会计师事务所出具了公司控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明。

三、公司对会计师事务所履职情况的评估

公司对希格玛会计师事务所所有资格证照、相关信息和诚信记录进行查阅，对其从专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等方面进行了审查，认为希格玛会计师事务所具备为公司服务的资质要求，能够满足公司审计工作的要求。

希格玛会计师事务所在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司及下属子公司 2023 年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实地履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及投资者的合法权益。

天地源股份有限公司
二〇二四年四月二十八日