

中牧实业股份有限公司

关于对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

中牧实业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）执行公司2023年度财务审计业务和内部控制审计业务。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》，公司对中审亚太2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太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

中审亚太前身为中国审计事务所，后经合并改制于2013年1月18日变更为中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙），经营范围为审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务，拥有北京市财政局颁发的执业证书，是较早获得证券、期货相关业务许可证的事务所。

二、会计师事务所机构信息

首席合伙人王增明，合伙人数量76人。截至2023年末注册会计师人数427人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师157人。

2022年业务规模：收入总额（经审计）：71,385.74万元，审计业务收入（经审计）：53,315.48万元，证券业务收入（经审计）：24,225.19万元。

2022年度上市公司年报审计情况：上市公司年度财务报告审计业务客户家数41家。

三、项目成员执业信息

1. 人员信息

质量控制复核人：滕友平，1998年成为注册会计师，2005年开始承做上市公司审计业务，2002年3月开始在中审亚太执业，近三年复核上市公司审计报告20份、复核新三板挂牌公司审计报告80份。

项目合伙人、拟签字会计师：王永忻，2002年成为注册会计师，2010年开始承做上市公司审计业务，2020年9月开始在中审亚太执业，近三年签署新三板挂牌公司审计报告2份。

拟签字会计师：郭玮，2019年成为注册会计师，2020年开始承做上市公司审计业务，2020年10月开始在中审亚太执业。

2. 上述相关人员的独立性和诚信记录情况

上述人员独立于被审计单位，无诚信不良记录。

四、聘任会计师事务所履行的程序

2024年1月9日，公司召开第八届董事会审计委员会2024年第一次临时会议，审议通过了《关于聘请公司2023年度财务审计和内部控制审计机构的议案》。董事会审计委员会对上述议案发表了同意的审议意见，并同意将该事项提交公司第八届董事会2024年第二次临时会议进行审议。

2024年1月11日，公司召开第八届董事会2024年第二次临时会议，审议通过了《关于聘请公司2023年度财务审计和内部控制审计机构的议案》，同意将此事项提交公司股东大会审议。

2024年2月5日，公司召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于聘请公司2023年度财务审计和内部控制审计机构的议案》，同意续聘中审亚太为公司2023年度财务审计和内部控制审计机构，并支付上述两项审计费用共计96万元，其中财务审计费用78万元，内部控制审计费用18万元，聘期一年。

五、质量管理水平

中审亚太按照财政部印发的质量管理准则的要求，并结合自身实

际情况，逐步建立健全涵盖风险评估程序、治理和领导层、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、监控与整改程序八个要素并有效运行的统一的质量管理体系。

六、审计工作方案

2023年度，中审亚太针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计服务方案，配备专属审计工作团队，明确服务计划、流程及方法，制定完善的保障措施。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

七、信息安全管理

中审亚太已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

八、风险承担能力水平

中审亚太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，截至2023年末，已提取职业风险基金7,260.68万元，购买的职业保险累计赔偿限额为40,000.00万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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办法》等文件的相关规定。

九、2023年度会计师事务所履职情况

中审亚太按照中国注册会计师执业准则及《企业内部控制审计指引》等的相关要求，审计了公司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，及公司2023年12月31日的财务报告和内部控制报告的有效性。

在执行审计工作的过程中，中审亚太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。

十、公司对会计师事务所履职情况的评估

中审亚太的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、风险承担能力水平等能够满足公司2023年度审计工作的要求。

中审亚太在公司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，按照审计计划完成审计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

中牧实业股份有限公司

2024年4月8日