

江苏省农垦农业发展股份有限公司

关于对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

江苏省农垦农业发展股份有限公司（以下简称“公司”或“苏垦农发”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天健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

（一）基本信息

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 7 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

首席合伙人：王国海

天健会计师事务所 2023 年度业务收入为 34.83 亿元，其中：审计业务收入为 30.99 亿元，证券业务收入为 18.40 亿元。2023 年度上市公司年报审计项目 675 家，收费总额 6.63 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，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，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等。

（二）项目组信息

项目合伙人/签字注册会计师高高平先生，拥有注册会计师执业资质。2010年成为注册会计师，2010年开始从事上市公司审计业务，2011年开始在天健会计师事务所执业，2014年开始为公司提供审计服务；近三年签署大庆华科、苏美达、苏垦农发等上市公司年度审计报告。

项目签字注册会计师苏武凌先生，拥有注册会计师执业资质。2019年成为注册会计师，2017年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在天健会计师事务所执业，2022年开始为公司提供审计服务；近三年签署苏垦农发等上市公司年度审计报告。

项目质量控制复核人陈志维先生，拥有注册会计师执业资质。2005年成为注册会计师，2005年开始从事上市公司审计业务，2005年开始在天健会计师事务所执业，2020年开始为公司提供审计服务；近三年签署或复核宁波联合、蓝特光学、新澳股份等上市公司年度审计报告。

天健会计师事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《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

天健会计师事务所近三年（2021年1月1日至2023年12月31日）因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施14次、自律监管措施6次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚3人次、监督管理措施35人次、自律监管措施13人次、纪律处分3人次，未受到刑事处罚。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、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。

三、质量管理水平

（一）专业技术咨询

近一年审计过程中，公司重大会计审计事项与天健会计师事务所项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时得到很好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

天健会计师事务所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。2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

（三）项目质量复核

天健会计师事务所建立了一整套标准的管理体系、执业标准、专业规范和质量控制体系等内部管理制度，明确业务质量领导责任的承担和多级质量复核体系。审计过程中，天健会计师事务所以内部综合审计平台控制为基础实施了完善的项目质量复核程序，由项目经理、部门经理、负责合伙人及签发合伙人开展四级质量复核控制。

现场审计阶段，项目经理对主要审计工作底稿、特殊交易事项、错报累计及评价等进行复核；部门经理对总体审计策略、重要事项、审计工作总结等进行复核；负责合伙人对总体审计策略、存在重大判断的事项、重要调整事项等进行复核；签发合伙人代表事务所在整体层面进行质量控制复核与风险管理。近一年审计过程中，天健会计师事务所实施了前述完善的项目质量复核程序。

（四）项目质量检查

天健会计师事务所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。天健会计师事务所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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

天健会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，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，天健会计师事务所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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本费用核算、研发支出确认和计量、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。

天健会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。天健会计师事务所就预审、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完成各项工作。

五、人力及其他资源配备

天健会计师事务所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。天健会计师事务所拥有完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

天健会计师事务所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

天健会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 1 亿元，职业风险基金计提和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。

八、总体评价

公司认为天健会计师事务所在公司财务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 2023 年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏省农垦农业发展股份有限公司

2024 年 4 月 19 日