

**云南神农农业产业集团股份有限公司**  
**关于天健会计师事务所（特殊普通合伙）**

**履职情况评估报告**

云南神农农业产业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）作为公司 2023 年度财务报表及内部控制的审计机构。

根据财政部、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》，公司对天健所在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年天健所资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

**一、资质条件**

天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2011 年 7 月成立。总部设在杭州，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号。截至 2023 年末拥有合伙人 238 人。截至 2023 年末，天健所拥有执业注册会计师 2,272 人，其中注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 人。天健所 2023 年度业务总收入人民币 34.83 亿元，其中，审计业务收入人民币 30.99 亿元（含证券业务收入人民币 18.40 亿元）。2023 年度 A 股上市公司年报审计客户共计 675 家，收费总额人民币 6.63 亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业、金融业、批发和零售业、房地产业、信息传输、软件和信息技术服务业等。本公司同行业上市公司审计客户 3 家。

天健所项目合伙人、签字注册会计师高高平先生，于 2010 年成为注册会计师、2010 年开始从事上市公司审计、2011 年开始在天健所执业、2017 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司年报/内控审计报告公司：苏美达（600710）、苏垦农发（601952）、大庆华科（000985）等。签字注册周咪咪女生，于 2020 年成为注册会计师、2017 年开始从事上市公司审计、2020 年开始在天健所执业、2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司年报/内控审计报告公司：神农集团（605296）、怡和嘉业（301367）等。会计师项目质量控制复核人林国雄先生，于 1999 年成为注册会计师、1997 年开始从事上市公司审计、1999 年开始在天健所执业、2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署了昂利康（002940）上市公司年度审计报告；复核

了国机汽车（600335）、中船科技（600072）、达嘉维康（301126）、有棵树（300209）、欧克科技（001223）、湖南裕能（301358）等上市公司年度审计报告。

天健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

天健所及从业人员近三年（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，共涉及50人。根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响天健所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

天健所上述项目合伙人、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

### 1. 项目咨询

近一年审计过程中，天健所就公司重大会计审计事项与天健所专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### 2. 意见分歧解决

天健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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，天健所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### 3. 项目质量复核

天健所制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健所内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

### 4. 项目质量检查

天健所建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。内部执业质量检查遵循风险导向的理念，内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上（含）职务，其中检查组组长由经理以上（含）人员担任。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

天健所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、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、监控和整改程序等八个组成要素方面都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所完整、全面的质量管理体系。

基于该质量管理体系，天健所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，天健所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

近一年审计过程中，天健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、合并报表、关联交易、租赁业务等。

近一年审计过程中，天健所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。天健所就预审、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提交各项工作。

### 五、人力及其他资源配备

天健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、农牧企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

天健所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

公司在聘任合同中明确约定了天健所在信息安全管理中的责任义务。天健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

天健所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，保险涵盖杭州总所和全部分所。

已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 1 亿元。

。

云南神农农业产业集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 21 日