

# 甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司（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”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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)始创于 1945 年，1985 年重建，是我国注册会计师行业恢复重建后成立的第一家合伙会计师事务所。经过 30 余年的发展，大信已经发展为立足北京、分所遍布全国，常年为上万家客户(包括中央企业，省属大型企业，A 股、B 股、H 股上市公司及拟上市公司)提供审计、税务、咨询、造价等专业服务的大型会计师事务所。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)注册资本 4870 万元，2022 年审计业务收入近 16 亿元，居中国注册会计师协会 2022 年“百强所”综合排名第十三位(本土所第九位)；央企及省属大型特大型国企客户逾百家。上市公司客户量连续多年居中国证监会排名前十位；国家审计署备选中介

机构综合排名第六位；2022 年并购服务机构排名前三位。被媒体誉为“一家受上市公司欢迎的会计师事务所”“注册会计师行业一个知名品牌”。截至 2023 年，大信拥有员工 4000 余名，其中注册会计师近 1000 人，博士、硕士研究生以上学历 400 余人。大信所拥有一支具有深厚理论功底、丰富的实践经验、强烈事业心和良好职业素养的执业队伍。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

拟签字注册会计师（项目合伙人）：李宗义先生，甘肃省第十三届政协委员，财政部第四届会计准则咨询专家，甘肃省新联会副会长，资深中国注册会计师，英国皇家特许会计师，资深澳洲注册会计师，资深澳大利亚公共会计师，美国注册管理会计师，资产评估师，税务师，律师，全国会计领军人才，全国先进会计工作者。大信会计师事务所高级合伙人，甘肃分所负责人。从事财务审计咨询 20 多年。兼任兰州大学，北京外国语大学，西北师范大学，兰州财经大学，兰州理工大学等高校研究生导师。1998 年起从事审计工作，至今为多家上市公司和大型国企提供过年报审计、IPO 申报审计和重大资产重组等证券服务，2020 年开始为公司提供审计服务，近三年签署的国有企业及上市公司审计报告有甘肃省融资再担保集团有限公司、甘肃房地产投资开发有限责任公司、甘肃省国有资产投资集团有限公司、甘肃资产管理有限公司、金川集团财

务有限公司、甘肃敦煌种业集团股份有限公司、海默科技（集团）股份有限公司、兰州庄园牧场股份有限公司。

**拟签字注册会计师：**魏才香女士，中国注册会计师，高级会计师，工商管理学硕士，甘肃省高端会计人才。大信会计师事务所合伙人，甘肃分所副所长。2009年开始从事审计及管理咨询工作，曾负责多家上市公司、新三板公司财务报表审计、重大重组、非公开发行股票、财务尽调及内部控制审计项目。曾负责中石油兰州石化公司、甘咨询、祁连山水泥、华能水电、甘肃信息地理测绘局等多家公司和单位内部控制管理咨询项目。近三年签署的上市公司审计报告有，甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司、甘肃敦煌种业集团股份有限公司，兰州庄园牧场股份有限公司、海默科技（集团）股份有限公司。

**质量控制复核人：**刘会锋先生，中国注册会计师，2019年开始从事上市公司审计质量复核，2019年开始在大信执业，近三年复核的大型国有企业及上市公司审计报告有：甘肃电投集团财务有限公司、甘肃省国有资产投资集团有限公司、金川集团股份有限公司、甘肃资产管理有限公司、甘肃金融控股集团有限公司、华龙证券股份有限公司、甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司、甘肃莫高实业发展股份有限公司、甘肃电投能源发展股份有限公司、兰州庄园牧场股份有限公司、天水华天科技股份有限公司、兰州长城电工股份有限公司、万达电影股份有限公司、海默科

技（集团）股份有限公司、甘肃敦煌种业集团股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度审计报告。

## （二）诚信记录

前述项目合伙人、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）独立性

大信会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

# 三、质量管理水平

## （一）质量控制制度

大信会计师事务所建立了完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

## （二）项目质量复核

审计过程中，大信会计师事务所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、项目质量控制复核以及签发报告复核。审计项目组内部复核：现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以

及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核。项目质量控制复核：项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。签发报告复核：报告签发人应对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

### （三）项目咨询与意见分歧解决

大信会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，根据《业务质量管理制度》中咨询与意见分歧的相关规定，在项目咨询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，大信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，无不能解决的意见分歧。

### （四）质量管理缺陷识别与整改

大信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《业务质量管理制度》，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2023 年年度审计过程中，大信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

大信会计师事务所根据公司的服务需求以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、信用减值、商誉减值、研发费用、开发支

出、销售费用、合并报表与关联方交易等。同时大信会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，包括盘点、年报审计工作等，根据计划安排及时沟通并提交工作成果。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，结合公司 2023 年年报工作安排，大信会计师事务所对公司 2023 年度财务报告进行了审计，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。大信会计师事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

## **五、人力及其他资源配备**

大信会计师事务所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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。

## **六、信息安全管理**

大信会计师事务所在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。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

大信会计师事务所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。

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司董事会

2024年3月20日