

中粮资本控股股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

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》，中粮资本控股股份有限公司（以下简称“公司”）对所聘请的信永中和会计师事务所（以下简称“信永中和”）2023 年审计过程的履职情况进行评估。经评估，公司认为信永中和资质健全，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

1. 基本信息

审计机构：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 3 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

首席合伙人：谭小青先生

执业资格：

- （1）具有财政部门颁发的会计师事务所执业资格；
- （2）具有财政部、中国证监会备案的从事证券服务业务会计师事务所资格；
- （3）具有中国证券监督管理委员会获准从事 H 股企业审计资格。

2. 人员信息

截止 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1,656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

3. 业务信息

信永中和 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中，审计业务收入为 29.34 亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。2022 年度，信永中和上市公司年报审计项目 366 家，收费总额 4.62 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，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。

二、执业记录

（一）项目成员信息

签字项目合伙人:颜凡清先生，2001 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在信永中和执业，2019 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 7 家。

质量复核合伙人:谭小青先生，1993 年获得中国注册会计师资质，2003 年开始从事上市公司审计，1999 年开始在信永中和执业，2019 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。

签字注册会计师:杜伟女士，2012 年获得中国注册会计师资质，2010 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在信永中和执业，2020 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司为 3 家。

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，无受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

（三）独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、2023 年度会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备情况

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队均具备多年金融业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。信永中和建立了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、财务管理及金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

审计过程中，信永中和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。

审计过程中，信永中和就预审、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。

（三）审计质量管理机制

1.项目技术咨询

信永中和已建立完善的技术咨询流程，项目组遇有重大事项或疑惑时，可向专业技术部门、专家中台发出专业咨询函，专业技术部门、专家中台会指定具有丰富经验的专家回复相关问题，当专业技术部门认为相关问题需要咨询财政部准则制定部门时，专业技术部门会发起相关咨询流程，以确保相关技术咨询得到高质量回复。

2.意见分歧解决

信永中和质量控制体系中包含一套完整的意见分歧解决管理制度，实现了意见分歧逐层解决。依据《信永中和会计师事务所审计业务内核工作暂行办法》对意见分歧的解决流程、组织以及最终分歧的处理。当项目组内部、项目组与被咨询者之间以及项目组与质量复核合伙人之间存在意见分歧时，应通过项目专题会议共同讨论处理和解决。当项目负责合伙人或负责经理与项目专题会议存在意见分歧时：应提交内核会讨论，形成结论。

3.项目质量复核

对于项目的质量保障，我们将实行严格的四级复核机制，即现场负责人、负责经理、负责合伙人、质量复核合伙人四级质量控制制度，保证按质、按时完成工作。所有公众公司年报审计项目均由审计执委会统一指定质量管理复核合伙人，代表事务所对项目实施项目质量控制复核，对项目风险进行独立判断，形成项目质量综合评价意见或报告。对重点关注的公众公司年报审计项目整体质量实施定向跟踪检查安排质量复核经理提供技术支持、风险关注和复核支持。

4.项目质量检查

每年统一从全国所有项目合伙人已完成的审计业务中选取部分项目进行质量检查，以了解各类审计业务的质量状况，是否存在重大遗留质量风险或审计程序方法的重大缺陷，评估质量管理制度的执行效果，检查和评价所检查项目对事务所审计技术标准的遵循情况，并将检查结果以适当的方式向合伙人、经理、项目经理通报，以统一和加深执业人员对技术标准的认识，促进技术标准的进一步完善并在执业中得到更好遵循。

5.质量管理缺陷识别与整改

信永中和已建立一套完善的监控和整改程序，包括日常监控及定期监控。每

年将检查过程中发现的广泛存在、重复出现、需要及时纠正的问题认定为系统性缺陷，连同在检查过程中识别出的各种其他缺陷，向项目合伙人及审计执行委员会进行通报;根据质量管理政策和程序在设计、理解或执行方面存在缺陷的影响程度，由审计执行委员会组织各相关部门共同采取措施作出改进。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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、处理和归档管理，并能够有效执行。

（五）风险承担能力

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

中粮资本控股股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 24 日