

乐山巨星农牧股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

乐山巨星农牧股份有限公司（以下简称“公司”）聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华信所”）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》，公司对华信所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为华信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

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华信所”）初始成立于 1988 年 6 月，2013 年 11 月 27 日改制为特殊普通合伙企业；注册地址为泸州市江阳中路 28 号楼三单元 2 号；总部办公地址：成都市武侯区洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼。截止 2023 年末，华信所共有合伙人 51 人，注册会计师 141 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数有 106 人。2022 年度上市公司审计客户 44 家，实现收入总额 16,535.71 万元。

签字项目合伙人：凡波，注册会计师注册时间为 2014 年 7 月，自 2010 年 7 月开始在华信所从事上市公司审计业务，自 2022 年起为本公司提供审计服务。近几年参与或签字的项目包括：四川泸天化股份有限公司、泸州老窖股份有限公司、成都华神科技集团股份有限公司等。

签字注册会计师：夏洪波，注册会计师注册时间为 2014 年 7 月，自 2013 年 7 月开始在华信所从事上市公司审计业务，自 2022 年起为本公司提供审计服务。近几年参与或签字的项目包括：通威股份有限公司、成都银河磁体股份有限公司、成都华神科技集团股份有限公司等。

签字注册会计师：柏庆，注册会计师注册时间为 2021 年 6 月，自 2020 年 11 月开始在华信所从事上市公司审计，自 2021 年起为本公司提供审计服务。近几年参与或签字的项目包括：通威股份有限公司、泸州老窖股份有限公司、成都华神科技集团股份有限公司等。

项目技术人员刘夏村女士，为华信所质量控制部工薪合伙人，具有丰富的审计工作经验。曾参与宗申动力、蓝黛科技、颖泰生物等多家上市公司年报审计；担任四川川大智胜软件股份有限公司 2021 年年报审计签字注册会计师；担任过厚普股份、秦川物联、宜宾纸业、渤海水产、星盾科技、依能科技等多家上市公司及非上市公众公司年报审计质量控制复核人。

二、执业记录

项目合伙人/签字注册会计师柏庆和项目质量控制复核人刘夏村最近三年未因执业受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。签字注册会计师凡波和夏洪波近三年受行政监管措施 1 次，未受刑事处罚、行政处罚和自律处分，具体情况如下：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	凡波、夏洪波	2023 年 1 月 4 日	行政监管措施	四川监管局	因成都华神科技集团股份有限公司 2021 年年报审计项目，被出具警示函的监管措施

三、质量管理水平

1、项目咨询：2023 年年度审计过程中，华信所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决：如果项目组内部、项目质量复核合伙人与项目组之间（以下简称“所内分歧”）或项目组与客户之间（以下简称“与客户分歧”）存在意见分歧，项目组按照华信所《业务听证制度》的相关规定进行咨询。只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人及签字会计师才能签署业务报告。对困难或有争议的事项或涉及意见分歧事项相关重大问题，项目组会按照华信所《业务咨询制度》的相关规定向质量控制部提交重大问题请示，以咨询意见或建议。2023 年年度审计过程中，华信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：审计过程中，华信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、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组

内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查：华信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。华信所执业质量检查工作定期或不定期进行，年度审计业务结束后定期进行检查，重点事项随时抽查。华信所将周期性地选取已完成的业务进行检查，周期为三年。在每个周期内，对每个合伙人的业务至少选取一个项目项进行检查。华信所对选取的单项业务检查，不事先告知相关项目组。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。

5、质量管理缺陷识别与整改：华信所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成华信所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，华信所勤勉尽责，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，华信所针对公司的服务需求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、成本核算、资产减值、商誉减值、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

华信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。华信所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

华信所已连续多年为巨星农牧提供年度财务报表、重大资产重组、定向增发、发行可转债和其他专项审计服务，巨星农牧年报审计项目一直为华信所 A 类项目（级别最高），一直指派具有专业胜任能力、拥有丰富的上市公司及生产制造企业审计工作经验的人员为公司提供审计服务。

华信所成立了两个项目组，一是项目技术支持组、一是项目实施工作组，来组织实施审计服务工作，分工协作，以期高效完成对巨星农牧服务工作。

其中，项目技术支持组包含项目管理人员和技术人员，项目技术支持组主要

集中具有专业技术水平高、职业经验丰富的专家、技术骨干、职业标准等方面的人员组成，负责总体组织、协调项目，解决服务过程中遇到的各种技术、专业、实务难点、疑点的解决与诊断，提供切实可行的实施方法，供项目实施工作组执行。项目实施工作组华信所继续为公司提供长年审计服务的主要组成人员来执行本次项目审计工作，同时华信所为了配合巨星农牧年报披露时间和其他要求，承诺随时协调增派更多的具有专业胜任能力的人员参与本项目，以保证按时、保质、保量完成此项目审计。

六、信息安全管理

华信所结合行业监管及自身特点，建立了信息安全管理体系，主要包括：信息安全管理体系计划、实施和运作、监督和评审以及信息维护和改进等部分，在实际执行过程中，华信所均严格按照相关信息安全管理体系的规定执行。

七、风险承担能力水平

华信所具有良好的投资者保护能力，已按照《会计师事务所职业责任保险暂行办法》的规定购买职业保险。截至 2023 年 12 月 31 日，累计赔偿限额 8,000.00 万元，职业风险基金 2,558.00 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。

乐山巨星农牧股份有限公司董事会

2024 年 3 月 22 日