

桂林西麦食品股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

桂林西麦食品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度审计机构。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》和公司《会计师事务所选聘制度》，公司对立信在 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，立信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、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2023 年度末合伙人数量：278 人

2023 年度末注册会计师人数：2,533 人

2023 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：693 人

2022 年度收入总额（经审计）：461,400 万元

2022 年度审计业务收入（经审计）：340,800 万元

2022 年度证券业务收入（经审计）：151,600 万元

2022 年度上市公司审计客户家数：671 家

(二) 项目组成员基本情况

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	赵勇	2000年	1997年	2000年	2021年
签字注册会计师	何永	2017年	2015年	2017年	2019年
质量控制复核人	吴震东	2007年	2000年	2007年	2021年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：赵勇

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2022年-2023年	东富龙科技集团股份有限公司	项目合伙人
2021年-2023年	常州朗博密封科技股份有限公司	项目合伙人
2021年-2023年	新疆德信燃气股份有限公司	项目合伙人
2021年	上海沿浦金属制品股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：何永

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2019-2023	桂林西麦食品股份有限公司	签字注册会计师
2020-2023	深圳市智信精密仪器股份有限公司	签字注册会计师
2019-2023	新疆德信燃气股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：吴震东

时间	上市公司和挂牌公司名称	职务
2019-2022	光明房地产集团股份有限公司	质量控制复核人
2020-2023	深圳汇洁集团股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023	华荣科技股份有限公司	质量控制复核人
2023	上海岩山科技股份有限公司	项目合伙人
2023	上海来伊份股份有限公司	项目合伙人

2、独立性

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

二、执业记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 30 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 77 名。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立信继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

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、质量水平

（一）项目咨询

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

（二）意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组在执业过程中遇到意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照所内制度规定，依次由有关部门或人员协调决定。立信明确规定，在意见分歧得到解决之前，不得出具相关业务报告。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。

审计过程中，立信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。

（三）项目质量复核

审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

（四）项目质量检查

立信内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

立信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，例如，对正在执行中的项目实施函证、监盘程序的检查，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。

近一年审计过程中，立信没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的

质量管理体系。基于该质量管理体系，立信在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

审计过程中，立信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、金融工具、合并报表、关联方交易等。

审计过程中，立信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。立信就预审、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

立信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等专业资质。立信的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，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

立信已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全管理。立信制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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、脱敏和档案管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

立信根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险，2023 年末已提取职业风险基金 1.61 亿元，已购买职业保险累计赔偿限额 12.50 亿元，职业保险购买符合相关规定。

桂林西麦食品股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日