

# 国投丰乐种业股份有限公司关于 对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》《公司章程》和《会计师事务所选聘制度》等规定和要求，国投丰乐种业股份有限公司（以下简称“公司”）对中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中证天通”）在 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。公司认为，中证天通资质、人员配备、质量管理等方面合规有效，履职过程中保持了独立性，勤勉尽责、客观公允地发表了审计意见。具体情况如下：

## 一、资质条件

中证天通成立于 2014 年 1 月 2 日，注册地址为北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326，首席合伙人为张先云。

截至 2025 年 12 月 31 日，中证天通合伙人 67 人，注册会计师 377 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 107 人。

中证天通 2025 年度经审计的收入总额 53,813.21 万元，其中审计业务收入 33,771.58 万元，证券业务收入 8,197.10 万元。

中证天通 2025 年度上市公司审计客户 33 家，审计收费总额 3,944.00 万元，客户主要集中在制造业，批发和零售业，金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业。中证天通 2025 年度对本公司同行业上市公司审计客户 1 家。

## 二、执业记录

### 1. 人员信息

项目合伙人及签字注册会计师：吴冬冬，2016年成为中国注册会计师，2017年开始在中证天通执业，2019年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2024年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告3份，挂牌公司审计报告1份，具备相应专业胜任能力。

签字注册会计师：王丹，2023年成为中国注册会计师，于2015年入职中证天通，2019年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2026年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告1份，具备相应专业胜任能力。

项目质量控制复核人：庞勇先生，2007年成为注册会计师，2002年开始从事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2024年开始在中证天通执业，2026年开始为公司提供审计服务，近3年签署上市公司审计报告2份、挂牌公司审计报告3份，具备相应专业胜任能力。

## 2. 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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 3. 独立性

中证天通及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

# 三、质量管理水平

## 1. 项目质量复核

中证天通制定了《项目质量复核管理办法》，对项目质量复核提出具体要求。审计过程中，中证天通实施了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。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，以及项目合伙人督促完成项目  
组内复核；项目质量控制复核人员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，质量管理部部门经理、部门副经理对  
上市公司年报审计业务实施二次质量控制复核。

## 2. 项目咨询与意见分歧解决

中证天通制定了明确的专业意见分歧解决机制。根据《技术咨询与  
意见分歧处理实施办法》中咨询与意见分歧的相关规定，在项目咨询中  
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。2025 年年度审计过程中，中证天通就公司的所有重大会计审  
计事项与公司达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

## 3. 项目质量检查

中证天通质量管理部负责对质量管理体系的监督和整改，中证天通  
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  
人进行独立性检查以及其他监控活动，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。

## 4. 质量管理缺陷识别与整改

中证天通根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制  
定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中证天通完整、  
全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，中证天通勤勉尽责，质  
量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

中证天通根据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，同时制定了详细的审计计划与  
时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排

按时沟通并提交工作成果，满足公司报告披露时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

中证天通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

中证天通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

中证天通职业风险基金的计提及职业保险的购买符合财政部《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定，已计提职业风险基金累计1,203.41万元，购买的职业保险累计赔偿限额20,000.00万元；近三年不存在执业行为相关民事诉讼。

国投丰乐种业股份有限公司

2026年4月22日