

# 公司对会计师事务所履职情况评估报告

新疆塔里木农业综合开发股份有限公司（以下简称“公司”）聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“利安达”）作为公司 2025 年度年报审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对利安达 2025 年度审计工作的履职情况进行了评估，具体情况如下：

## 一、资质条件

利安达成立于 1993 年，2013 年 10 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室，首席合伙人为黄锦辉先生。截至 2025 年 12 月 31 日，从业人员总数 2000 余人，合伙人 70 人，注册会计师 475 人，其中签署过证券服务业务审计报告的超过 167 人。

2025 年度的收入总额 52,608.76 万元（未经审计），其中审计业务收入 43,848.21 万元（未经审计）、证券业务收入 14,702.94 万元（未经审计）。2025 年上市公司年报审计客户 30 家，2025 年度上市公司年报审计收费总额 4,141.88 万元（未经审计）。主要分布于制造业（21 家）、采矿业（3 家）、农、林、牧、渔业（2 家）、住宿和餐饮业（1 家）、批发和零售业（1 家）、文化、体育和娱乐业（1 家）、金融业（1 家）。本公司同行业上市公司审计客户 2 家。

利安达承做本公司 2025 年度审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

签字项目合伙人：汤孟强，2007 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，具有丰富的审计经验，2024 年开始在本所执业，2025 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或承做上市公司和挂牌公司审计报告超过 3 家次，未在其他单位兼职。

签字注册会计师：江正元，2017 年成为注册会计师，2014 年开

始从事上市公司审计，具有丰富的审计经验，2023年开始在本所执业，2025年开始为本公司提供审计服务；近三年签署或承做上市公司和挂牌公司审计报告超过3家次，未在其他单位兼职。

项目质量复核人员：陈文涛，2010年11月成为注册会计师，2008年12月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2024年1月开始在本所执业，2021年12月开始从事复核工作，2025年开始为本公司复核；近三年复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过3家次，未在其他单位兼职。

## 二、执业记录

利安达会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚4次、监督管理措施6次、自律监管措施0次和纪律处分2次。31名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚13次、监督管理措施20次、自律监管措施3次和纪律处分7次。

签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施及纪律处分的情况。

## 三、质量管理水平

### 1. 专业技术咨询

利安达制定了专业技术咨询规程，以便于业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置了专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2025年度审计过程中，利安达对于与公司相关的重大会计审计事项等提供了及时有效的咨询。

### 2. 意见分歧解决

利安达制定了意见分歧解决规程，以解决不同人员之间存在的分歧，包括：项目组内部、质量复核部内部、项目组与质量复核部及专业技术咨询部之间的分歧等。明确了解决分歧应遵循“质量优先、自下而上、担责者定、民主集中”的原则。质量管理委员会是重大事项

分歧解决的最高决策机构。在意见分歧解决之前，不得出具报告。2025年度审计过程中，利安达就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

### 3. 项目质量复核

利安达项目质量复核实施分级分类管理。总所、各地区业务总部及分所，设置质量复核机构，质量复核机构需要对《审计业务项目分类管理办法》规定的A、B、C类业务项目实施独立复核，必要时，可以对所有业务项目实施独立复核。由质量控制总监领导项目质量复核工作。在项目组未将复核意见落实到位之前，不得签发报告。2025年度审计过程中，质量复核人员与项目合伙人及其他项目组成员讨论了重大事项，对重点问题、报告及附注披露问题等提出复核意见，项目组及时书面回复反馈意见，提供了落实情况的相关证据。

### 4. 监控与整改

利安达为促进项目组不断提高业务质量，形成持续改进质量的组织文化，根据会计师事务所质量管理准则第 5101 号、第 5102 号的规定，建立了全所范围内统一的监控和整改程序，对质量管理体系及业务项目质量进行日常评价和定期检查，确定监控检查发现的情况并识别缺陷，评价识别出的缺陷的严重程度和广泛性，针对已识别出的缺陷，调查缺陷根本原因，设计、实施并评价针对性的整改措施，根据问责机制对相关人员进行问责。2025 年度审计过程中，利安达质量管理的各项措施得到了有效执行，没有识别出质量管理缺陷，项目组成员未因质量问题受到问责。

## 四、工作方案

2025 年年度审计过程中，利安达根据公司的实际情况，识别主要业务风险和重要审计领域，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，并及时与公司管理层和审计委员会进行沟通。

利安达严格按照注册会计师执业准则及内部质量控制制度，扎实做好审计工作计划、实施、报告与总结等每一个阶段的工作。

### 1. 审计计划阶段，通过对公司的了解，制定了 2025 年度的审计

计划，包含总体审计策略和具体审计计划。

2. 现场预审阶段，提示公司可能对财务报告结果产生影响的风险事项以及可能影响年报进度的事项等。就年报审计方案、总体时间安排等与公司做好沟通与衔接。同时，就重大会计问题、争议事项提出专业意见，并积极协调解决。

3. 现场终审阶段，在公司形成未审报告后，审计项目组按计划进驻现场执行审计程序，获取审计证据，编制审计工作底稿，对涉及到的会计调整事项与公司进行现场沟通，编制审计报告初稿。

4. 报告出具阶段，项目组整理审计工作底稿，履行事务所内部的独立质量控制复核程序后出具正式审计报告。

5. 工作总结阶段，收集在审计过程中发现的问题以及提出的意见和建议，形成工作总结报告。

## **五、人力及其他资源配备**

利安达在 2025 年度审计工作中，配备了专业审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。利安达的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程为审计服务提供支持。利安达投入了足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足了公司年度报告披露时间要求。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了利安达在信息安全管理中的责任义务。利安达制定了《信息安全管理办法》《网络平台信息管理办法》等制度，专人负责信息安全工作。数据信息在境内存储，符合国家信息安全保密规定。

## **七、风险承担能力水平**

利安达会计师事务所截至 2025 年末计提职业风险基金 1,613.58 万元、购买的职业保险累计赔偿限额 8,000 万元，职业风险基金计提、职业保险购买符合相关规定。

综合以上信息，经评估，公司认为利安达作为 2025 年度审计机构，其资质条件、质量管理水平符合要求，项目组成员满足独立性规定，具有必需的业务水平，在审计过程中，勤勉尽责，公允发表意见，较好地完成了 2025 年度审计相关工作。

新疆塔里木农业综合开发股份有限公司

2026 年 4 月 9 日