

安琪酵母股份有限公司

关于对大信会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

安琪酵母股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 3 月 29 日召开第九届董事会审计委员会第八次会议及第九届董事会第十五次会议，审议通过了《续聘大信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年财务审计机构的议案》；2023 年 4 月 20 日，召开 2022 年度股东大会审议批准了上述议案，同意续聘大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）为公司 2023 年财务报表和内部控制审计机构。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》，公司对大信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大信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

大信成立于 1985 年，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。截止 2023 年末，大信拥有合伙人 160 名、注册会计师 971 名、从业人员总数 4001 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 500 名。2023 年度服务客户 10,000 余家，实现收入总额 15.78 亿元，其中：审计业务收入 13.65 亿元；证券业务收入 5.10 亿元。

项目合伙人：丁红远，2010 年成为注册会计师，2007 年 7 月加入大信会计师事务所工作至今，2008 年开始为本公司提供审计服务，具有丰富的证券服务经验，未在其他单位兼职；承办过相关公司 IPO、上市公司年报审计、发行债券审计、重大资产审计等证券业务。

签字注册会计师：夏雪，2015 年成为注册会计师，2013 年 11 月加入大信会计师事务所工作至今，2017 年开始为本公司提供审计服务，具有丰富的证券服务经验，承办过相关公司 IPO、上市公司年报审计、发行债券审计、重大资产重组审计等证券业务。未在其他单位兼职。

项目质量控制复核人：肖献敏，拥有注册会计师执业资质。2006 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司和挂牌公司审计质量复核，2005 年开始在本所执业。未在其他单位兼职。

二、执业记录

大信从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，以及行业协会等自律组织的自律监管措施和纪律处分情况如下：大信近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、行政监管措施 13 次、自律监管措施及纪律处分 7 次。33 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 6 人次、行政监管措施 27 人次、自律监管措施及纪律处分 13 人次。

项目合伙人签字会计师与项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到处罚。

三、质量管理水平

大信以风险导向为原则，运用内部控制理论，分别以“会计师事务所的风险评估程序”“治理和领导”“相关职业道德要求”“客户关系和具体业务的接受和保持”“业务执行”“资源”“信息与沟通”“监控和整改程序”八项要素为总体框架，建立了高水平的质量管理体系，且得到有效运行。重要的业务执行质量管理包括：

（一）专业技术咨询

大信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，并组建了由多位技术精湛的专业技术合伙人及行业专家构成的技术咨询部，负责技术支持及内部咨询工作。公司的重大会计审计问题咨询，得到了大信及时回应。

（二）专业意见分歧解决

大信制定了专业意见分歧解决规程，以解决执业过程中内外部分歧，包括：项目组内部分歧，项目组与质量复核部之间、以及与专业技术咨询部门之间分歧，项目组或质量复核部与相关主管合伙人之间分歧，地区业务总部、分所与总所之间分歧，事务所（包括项目组）与客户之间的分歧。明确了解决分歧采取的原则为：“质量优先、自下而上、担责者定、民主集中”。质量管理委员会是解决重大分歧的主要机构，负责决策重大分歧事项。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。

（三）项目质量复核

大信项目质量复核实施分级分类管理，贯彻风险导向理念，突出重点、难点和风险点。一级复核是项目经理对项目组成员工作底稿进行详细复核，并作好复核记录，对不规范的工作底稿要求修改完善。二级复核是部门高级经理在一级复核的基础上，采取具体复核与总体复核相结合的方式，对业务项目的重要事项、重要程序的执行以及审计报告类型的确定等进行复核。项目合伙人复核，是在一级复核、二级复核的基础上，对项目进行的总体复核。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。

（四）监控与整改

大信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，形成了对项目质量进行日常评价和定期检查的监控与整改工作机制。项目质量检查旨在评估审计项目的执行情况，促进业务质量提高。大信采用风险导向的理念方法选择审计项目进行检查，委派经验丰富且独立的监控与整改主管合伙人来监督检查过程，并按照一致的标准来确定项目评级和评价审计工作质量，同时利用这些标准来衡量未来的整改结果。

在质量管理体系运行中，大信每年至少进行一次全面、系统的定期质量管理风险评估，对于已识别为质量管理缺陷的，设计和采取整改措施，并确定这些程序是否已得到实施，评价针对以前识别出的缺陷采取的整改措施是否有效。如果

经评价后表明整改措施并未得到恰当的设计和执行，或未达到预期效果，则应当采取适当措施，以确保对这些整改措施作出必要调整，以使其能够达到预期效果。2023年度，大信不存在质量管理重要缺陷。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，大信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。

大信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，通过对被审计单位的了解，制定了2023年度被审计单位的审计计划，包含总体审计策略和具体审计计划。

2. 现场预审阶段，提示被审计单位可能对财务报告结果产生影响的风险事项及可能影响年报进度的事项等。此外就年报审计方案、总体时间安排等与被审计单位做好沟通与衔接。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，被审计单位完成年度结账，形成未审报告后，审计项目组按计划进驻现场执行审计工作程序，获取全部审计证据，编制审计工作底稿，对涉及到的会计调整事项与被审计单位进行现场沟通，编制审计报告初稿。

4. 报告出具阶段，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。

大信投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供全方位的保障，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配置

大信配备了专业审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由具备上市公司丰富审计经验的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。大信的后台支持团队包括内控、信息系统、风险管理、财务管理、税务、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，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

公司在聘任合同中明确约定了大信在信息安全管理中的责任义务。大信制定了《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。大信采用私有云部署方式，信息系统服务器架设在境内，数据信息在境内存储，符合国家安全保密规定。2022年，大信取得了中国信息安全测评中心颁发的《国家信息安全测评信息安全服务一级资质证书》。

七、风险承担能力水平

大信通过购买职业责任保险增强抗风险能力。2023年购买了两份执业责任保险，合计每次事故最高保额合计3亿元，

累计最高保额合计 6 亿元，能够保障正常经营与履约能力。此外，大信所还按照业务收入的一定比例计提了职业风险准备金，进一步增强风险承担能力。

八、履职情况说明

在执行审计工作的过程中，大信就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等方面与公司董事会审计委员会、管理层等相关人员进行了充分的沟通，并达成了一致意见。

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，大信对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了专项审核报告。

经审计，大信认为公司 2023 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。大信出具了标准无保留意见的审计报告。

九、评估情况说明

公司认为大信作为公司 2023 年度的审计机构，对公司生产经营和财务状况有清晰的认识，在公司 2023 年报审计

过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年度的财务审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整。

安琪酵母股份有限公司

2024年3月15日

