

河北养元智汇饮品股份有限公司

关于会计师事务所履职情况的评估报告

河北养元智汇饮品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）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》等法律法规的要求，公司对致同所在近一年审计中的履职情况进行了评估。具体情况汇报如下：

一、资质条件

- （1）机构名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）；
- （2）成立日期：2011 年 12 月 22 日；
- （3）组织形式：特殊普通合伙；
- （4）注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层；
- （5）首席合伙人：李惠琦；
- （6）执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469；
- （7）截至 2023 年 12 月 31 日合伙人数量：225 人；
- （8）截至 2023 年 12 月 31 日注册会计师人数：1,364 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 400 人；
- （9）致同所 2022 年度经审计的收入总额 26.49 亿元，其中审计业务收入 19.65 亿元，证券业务收入 5.74 亿元。2022 年度上市公司审计客户 240 家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产供应业、房地产业，审计收费总额 3.02 亿元；2022 年年报挂牌公司客户 151 家，审计收费 3,570.70 万元；本公司同行业上市公司审计客户家数为 6 家。

二、执业记录

1. 基本信息

项目合伙人：王娟，2004 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计，2002 年开始在致同所执业，2020 年开始为河北养元智汇饮品股份有限公司（以下称“公司”）提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 7 份、签署新

三板挂牌公司审计报告 3 份。

签字注册会计师：郝贝贝，2016 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在致同所执业，2019 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共 2 份。

项目质量控制复核人：魏倩婷，2002 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在致同所执业，2023 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 4 份、签署新三板挂牌公司审计报告 2 份；近三年复核上市公司审计报告 2 份、复核新三板挂牌公司审计报告 1 份。

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未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3. 独立性

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

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，致同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

致同所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，致同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，致同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、独立项目质量复核等。

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

致同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。致同所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。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

致同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致同所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，致同所勤勉尽责，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，致同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、存货核算、货币资金、存货、投资理财、长期资产等。

致同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。致同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

致同所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专业资质。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同所在信息安全管理中的责任义务。致同所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

致同会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，2022年末职业风险基金1,089万元，已购买的职业保险累计赔偿限额9亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

河北养元智汇饮品股份有限公司

2024年4月23日