

# 上海贵酒股份有限公司

## 关于2023年度会计师事务所履职情况评估报告

上海贵酒股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为公司2023度财务报告审计机构、内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《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》，公司对中兴财光华2023年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、2023年年审会计师事务所基本情况

#### （一）基本信息

|          |                                                                                                                                                                                                         |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 名称       | 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                     |
| 统一社会信用代码 | 9111010208376569XD                                                                                                                                                                                      |
| 类型       | 特殊普通合伙企业                                                                                                                                                                                                |
| 主要经营场所   | 北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心A座24层                                                                                                                                                                               |
| 执行事务合伙人  | 杨海龙                                                                                                                                                                                                     |
| 成立日期     | 1999年1月                                                                                                                                                                                                 |
| 经营范围     | 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。） |
| 资质情况     | 具有财政部、中国证监会核准的证券、期货相关业务资格。                                                                                                                                                                              |
| 涉及的主要行业  | 主要行业分布在制造业、房地产业、租赁和商务服务业、建筑业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水的生产和供应业等。                                                                                                                                        |

#### （二）执业记录

##### 1、人员信息

拟签字项目合伙人：王荣前，硕士，注册会计师、注册资产评估师，1998年起从事审计业务，从事证券服务业务超过20年，为多家上市公司提供过IPO申报审计、

年报审计和重大重组审计等证券服务，具备相应的专业胜任能力。

拟签字会计师：余利民，注册会计师，2001年起从事审计业务，为多家上市公司、新三板公司提供过IPO申报审计、年报审计和重大重组审计等证券服务，从事证券服务业务超过10年，具有相应专业胜任能力，未有兼职情况。

项目质量控制复核人：刘永，2003年起从事审计业务，2013年开始在本所执业，从事证券服务业务超过10年，为多家公众公司挂牌审计、年报审计和发债审计提供服务，近三年签署和复核的上市公司和挂牌公司超过十家，具有相应的专业胜任能力。

## 2、投资者保护能力

在投资者保护能力方面，事务所执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，购买职业责任保险累计赔偿限额为11,600.00万元，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和17,740.49万元。职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。近三年不存在因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

## 3、诚信记录

中兴财光华近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚6次、监督管理措施25次、自律监管措施0次，纪律处分3次。66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次、监督管理措施25次、自律监管措施0次，纪律处分3次。

# 二、年审会计师事务所履职情况评估

## （一）审计工作方案及其实施

2023年年度审计过程中，中兴财光华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、存货、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、开发支出等。中兴财光华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，满足了公司年度报

告披露的时间要求。

## （二）审计质量管理机制

### 1、项目咨询

2023年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与中兴财光华项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

### 2、意见分歧解决

中兴财光华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，中兴财光华就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无分歧意见。

### 3、项目质量复核

2023年年度审计过程中，中兴财光华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、独立项目质量复核以及专业技术复核。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，以及由经验丰富的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

中兴财光华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。中兴财光华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及其他监控活动。通过上述控制活动，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

中兴财光华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中兴财光华完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，中兴财光华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 三、总体评价

公司认为中兴财光华的资质条件、执业记录、质量管理水平能够满足公司2023年度审计工作的要求。中兴财光华在公司2023年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成审计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

上海贵酒股份有限公司

2024年4月25日