

舍得酒业股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

舍得酒业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司 2024 年度财务审计机构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》，公司对上会 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

上会成立于 2013 年 12 月 7 日，统一社会信用代码：91310106086242261L，主要经营场所：上海市静安区威海路 755 号 25 层。上会具备证券、期货相关业务资质，从事证券服务业务，其所提供的审计业务由总所承办。

上会已取得会计师事务所执业证书（编号 31000008）；首批获准从事金融相关审计业务会计师事务所资质，批准文号：银发（2000）358 号；中国银行间市场交易商协会会员资格；军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书等相关资质；首批获得财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案。

上会首席合伙人为张晓荣。截至 2024 年末，上会合伙人数量为 112 人，注册会计师人数为 553 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 185 人。

上会 2023 年度经审计的收入总额为 7.06 亿元，其中审计业务收入为 4.64 亿元，证券业务收入为 2.11 亿元；2024 年度上市公司年报审计客户家数为 72 家，2024 年度上市公司年报审计收费总额为 0.81 亿元，与公司同行业（制造业）的上市公司审计客户家数为 47 家。

签字项目合伙人：严迺虬，自 2010 年开始从事审计业务，2014 年成为注册会计师，2023 年 1 月开始在上会执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。近三年主办并签字的上市公司审计项目共涉及 1 家上市公司。

签字注册会计师：汤静，自 2010 年开始从事审计业务，2014 年成为注册会计师，2024 年 6 月开始在上会执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。近三年签字的上市公司审计项目共涉及 1 家上市公司。

质量控制复核人：唐慧珏，1996 年起在上会执业并从事上市公司审计至今，2000

年获得中国注册会计师资格，2022 年开始担任本公司审计项目质量控制复核人。近三年为多家上市公司提供复核服务。

上会及签字项目合伙人、签字注册会计师、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》有关独立性要求的情形。

二、执业记录

上会近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。19 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 2 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。

签字项目合伙人、签字注册会计师最近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

质量控制复核人最近三年受到行政监管措施 1 次，最近三年未受到刑事处罚、行政处罚和自律处分。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

近一年审计过程中，上会就公司重大会计审计事项与上会专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

上会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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，上会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。

（三）项目质量复核

近一年审计过程中，上会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、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。

（四）项目质量检查

上会设立监控整改委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。上会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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。近一年审计过程中，上会没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

上会根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了上会完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，上会在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。综上，近一年审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

近一年审计过程中，上会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、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、租赁业务等。

近一年审计过程中，上会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。上会就预审、终审等阶段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。另外，上会制定了与公司参审及境外审计师的沟通合作计划，并能够有效执行。

五、人力及其他资源配备

上会配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。上会的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、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上会在信息安全管理中的责任义务。上会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

上会具有良好的投资者保护能力与风险承担能力。截至 2024 年末，上会计提的职业风险基金为 0 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000.00 万元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。近三年上会无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任情况。

八、总体评估

综上，公司经评估认为：上会资质等方面合规有效，2024 年度履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。

舍得酒业股份有限公司

2025 年 3 月 21 日