

金徽酒股份有限公司

2024 年度对会计师事务所履职情况评估报告

金徽酒股份有限公司（简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“上会”）作为公司 2024 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》，公司对上会在 2024 年年度审计中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为，上会资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

1. 基本信息

名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91310106086242261L

类型：特殊普通合伙企业

主要经营场所：上海市静安区威海路 755 号 25 层

成立日期：2013 年 12 月 27 日

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

资质情况：会计师事务所证券、期货相关业务许可证（证书号 32）、会计师事务所执业证书（编号 31000008）等相关资质。

2. 上会人员信息及业务规模

上会首席合伙人为张晓荣。截至 2024 年末，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 2024 年度经审计的收入总额 6.83 亿元，其中审计业务收入 4.79 亿元、证券业务收入为 2.04 亿元。2024 年度上市公司审计客户共 72 家，主要行业：采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔。2024 年度上市公司年报审计收费总额为 0.81 亿元，公司同行业上市公司审计客户共 2 家。

3. 诚信记录

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。

（二）项目成员信息

1. 基本信息

拟签字项目合伙人：巢序，1995 年开始从事上市公司审计，1998 年获得中国注册会计师资质，并于同年开始在上会执业，2021 年开始为公司提供审计服务；近三年签署多家上市公司审计报告。

拟签字注册会计师：张智昂，2017 年开始从事上市公司审计，2021 年获得中国注册会计师资质，2021 年开始在上会执业，2024 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 1 家。

质量控制复核人：唐慧珏，1996 年开始从事上市公司审计，1996 年开始在上会执业，2000 年获得中国注册会计师资质，2021 年开始为公司提供审计服务；近三年为多家上市公司提供复核服务。

2.相关人员的诚信记录情况

拟签字项目合伙人、拟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未受到刑事处罚、行政处罚和自律处分，受到监督管理措施 1 次。

3.相关人员的独立性

上会及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员在执行本项目审计工作时不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，上会就公司重大会计审计事项与公司财务部及相关业务部门及时咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

（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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，上会就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，未发生意见分歧情况。

（三）项目质量复核

审计过程中，上会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。

（四）项目质量检查

上会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。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。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。

（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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成上会完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，在 2024 年年度审计过程中，上会的质量管理体系依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为审计项目的高质量交付提供支持。

三、工作方案

在审计过程中，上会针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、审计工作小组人员的组成、审计计划、审计范围、风险判断、审计重点事项、审计调整事项等与公司管理层和治理层进行了沟通。

上会全面配合公司的审计要求，围绕审计重点工作展开，制定了详细的审计计划与时间安排，充分满足了上市公司报告披露的时间要求，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

四、人力及其他资源配备

上会配备了专属审计工作团队，核心团队成員稳定且均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、中国注册税务师等专业资质，且按照执业道德守则的规定保持了独立性。后台支持团队包括财务、税务、内控、风险管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

五、信息安全管理

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。

六、风险承担能力水平

截至 2024 年末，上会未计提的职业风险基金、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。近三年上会事务所无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任情况。

金徽酒股份有限公司

2025 年 3 月 22 日