

江苏洋河酒厂股份有限公司

关于2023年度会计师事务所履职情况评估报告

江苏洋河酒厂股份有限公司（以下简称“公司”）聘请苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）作为公司 2023 年度财务报告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》，公司对苏亚金诚 2023 年度审计工作的履职情况进行评估。经评估，公司认为苏亚金诚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、2023 年度审计会计师事务所基本情况

（一）资质条件

会计师事务所名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

成立时间：2013 年 12 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：江苏省南京市建邺区泰山路 159 号正太中心 A 座
14-16 层

首席合伙人：詹从才

人员信息：截至 2023 年 12 月 31 日，苏亚金诚合伙人 49 人，注册会计师 348 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 187 人。

（二）执业记录

1、基本信息

签字项目合伙人：李来民，1998 年开始从事注册会计师行业，2002

年开始在苏亚金诚事务所执业，2006 年开始从事上市公司审计，2020 年为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司 3 家。

签字注册会计师：李艳，2012 年开始从事注册会计师行业，2012 年开始在苏亚金诚事务所执业，2013 年开始从事上市公司审计，2019 年为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司 1 家。

项目质量控制复核人：钱小祥，1999 年 11 月成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计业务，2008 年 3 月开始在苏亚金诚事务所执业；近三年复核上市公司 24 家，IPO 公司 2 家。

2、诚信记录

签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

签字项目合伙人、签字注册会计师、项目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》对独立性要求的情形。

二、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年度审计过程中，苏亚金诚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

苏亚金诚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，苏亚金诚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，苏亚金诚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、质控部专人复核、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。这些复核工作保证了审计工作质量。

4、项目质量检查

苏亚金诚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。苏亚金诚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

苏亚金诚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苏亚金诚完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，苏亚金诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

2023年年度审计过程中，苏亚金诚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、成本核算、在建工程计量及转固、关联交易、资产减值、合同负债、合并报表等。苏亚金诚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。

苏亚金诚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。

四、人力及其他资源配备

苏亚金诚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、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了苏亚金诚在信息安全管理中的责任义务。苏亚金诚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

苏亚金诚具有良好的投资者保护能力。截至 2023 年末，已按照有关法律法規要求投保职业保险，已购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 1 亿元。职业保险购买符合相关规定，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

江苏洋河酒厂股份有限公司

2024 年 4 月 27 日