

青海互助天佑德青稞酒股份有限公司

关于会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

青海互助天佑德青稞酒股份有限公司（下称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司2023年度年报审计机构。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》，公司对大信在近一年审计过程中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为大信在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达相关审计意见。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

大信会计师事务所（特殊普通合伙）成立于1985年，2012年3月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路1号22层2206。大信在全国设有32家分支机构，在香港设立了分所，并于2017年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等38家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得H股企业审计资格，拥有近30年的证券业务从业经验。首席合伙人为谢泽敏先生。截至2023年12月31日，大信从业人员总数4001人，其中合伙人160人，注册会计师971人。注册会计师中，超过500人签署过证券服务业务审计报告。2022年度业务收入15.78亿元，为超过10,000家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入13.65亿元、证券业务收入5.10亿元。2022年上市公司年报审计客户196家（含H股），平均资产额179.90亿元，收费总额2.43亿元。主要分布于制造业、信息传输软件和信息技术服务业、电力热力燃气及水生产和供应业、科学研究和技术服务业、水利环境和公共设施管理业。本公司同行业上市公司审计客户2家。

拟签字项目合伙人石晨起先生，拥有注册会计师执业资质。2010年成为注册会计师，2010年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2013年开始在大信执业，2023年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司和挂牌公司审计报告有国电电力股份有限公司、中铝国际工程股份有限公司、中矿资源集团股份有限公司、北京同有飞骥科技股份有限公司、北京像素软件科技有限公司、广西欧联设备安装工程股份有限公司、北京沐融信息科技股份有限公司审计报告。未在其他单位兼职。

拟签字注册会计师刘明哲女士，拥有注册会计师执业资质，2005年成为注册会计师，2009

年开始从事上市公司审计工作，2013年开始在大信执业，2016年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告有国电电力股份有限公司、中铝国际工程股份有限公司、北京像素软件科技有限公司。未在其他单位兼职。

项目质量复核人员李成亮先生，拥有注册会计师执业资质。2003年成为注册会计师，2015年开始从事上市公司和挂牌公司审计质量复核，2009年开始在大信所执业，近三年复核的上市公司和挂牌公司审计报告有北京聚链时代科技集团股份有限公司、中山市优贝科技股份有限公司、江苏穿越金点信息科技股份有限公司等。未在其他单位兼职。

拟签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、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。

大信及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《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

近一年审计过程中，公司重大会计审计事项与大信项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

大信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。近一年审计过程中，大信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3、项目质量复核

大信建立了一整套标准的管理体系、执业标准、专业规范和质量控制体系等内部管理制度，明确业务质量领导责任的承担和多级质量复核体系。审计过程中，大信以内部综合审计平台控制为基础实施了完善的项目质量复核程序，由项目经理、部门经理、负责合伙人及独立复核合伙人开展四级质量复核控制。现场审计阶段，项目经理对主要审计工作底稿、特殊交易事项、错报累计及评价等进行复核；部门经理对总体审计策略、重要事项、审计工作总结等进行复核；负责合伙人对总体审计策略、存在重大判断的事项、重要调整事项等进行复核；独立复核合伙人代表事务所在整体层面进行质量控制复核与风险管理。近一年审计过程

中，大信实施了前述完善的项目质量复核程序。

4、项目质量检查

大信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。大信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

大信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大信完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，大信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，大信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

近一年审计过程中，大信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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本费用核算、研发支出确认和计量、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，大信全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。大信就预审、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。

四、人力及其他资源配备

大信配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。大信建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，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。

五、信息安全管理

大信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

大信具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过2亿元，职业风险基金计提和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。

青海互助天佑德青稞酒股份有限公司董事会

2024年4月18日