

河北衡水老白干酒业股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

河北衡水老白干酒业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：利安达会计师事务所）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》，公司对利安达会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为利安达会计师事务所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、资质条件

利安达会计师事务所于 2013 年 10 月 22 日成立，位于北京市朝阳区，首席合伙人为黄锦辉先生。利安达会计师事务所主要经营范围包括审查企业会计报表，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。

截至 2023 年末，利安达会计师事务所拥有合伙人 64 名、注册会计师 407 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 133 名。

利安达会计师事务所 2023 年业务收入（未经审计）48,482.20 万元，其中审计业务收入：40,036.62 万元，证券业务收入：12,550.22 万元。

2023 年度利安达会计师事务所为 30 家上市公司提供年报审计服务，年报审计收费总额 2,542.90 万元，同行业上市公司审计客户 23 家。

二、执业记录

1、基本信息

(1) 签字项目合伙人：赵鉴，注册会计师，1998年7月开始从事上市公司审计工作，2013年4月在利安达会计师事务所执业，2013年11月开始为老白干酒提供审计服务，近三年签署开滦股份（600997）、先河环保（300137）、巨力索具（002342）3家上市公司审计报告，具备相应专业胜任能力。

(2) 签字注册会计师：许海丽，注册会计师，2010年1月开始从事上市公司审计工作，2013年4月在利安达会计师事务所执业，2014年10月开始为老白干酒提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告包括：先河环保（300137）、老白干酒（600559），具备相应专业胜任能力。

(3) 质量控制复核人：王艳玲，注册会计师，2001年至2007年在河北仁达会计师事务所从事审计工作、任审计部门经理及副所长，2007年至2013年在中磊会计师事务所有限责任公司从事审计工作，任审计部门经理等职，自2013年至今在利安达会计师事务所从事质量控制复核工作，现任技术合伙人和质控部负责人。具有多年证券业务质量复核经验，承担过中国高科（600730）、开滦股份（600997）、老白干酒（600559）、先河环保（300137）等多家上市公司年报审计、其他类证券审计业务质量控制复核工作，具备相应专业胜任能力。

2、诚信记录

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受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施的情形，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。

3、独立性

利安达会计师事务所不存在影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询与意见分歧解决

利安达会计师事务所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，利安达会计师事务所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。

2、项目质量复核

审计过程中，利安达会计师事务所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。

3、项目质量检查

利安达会计师事务所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。利安达会计师事务所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。

4、质量管理缺陷识别与整改

利安达会计师事务所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

利安达会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，利安达会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，利安达会计师事务所针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、销售费用核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。

利安达会计师事务所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。利安达会计师事务所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完成各项工作任务。

五、人力及其他资源配备

利安达会计师事务所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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了利安达会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。利安达会计师事务所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

利安达会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法

律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2023 年末，利安达会计师事务所计提职业风险基金约 4,100 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 8,000 万元，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。

八、公司对利安达会计师事务所履职的评估情况

经评估，利安达会计师事务所具备独立的法人资格，具备担任公司财务审计和内部控制审计的资质条件、专业知识和执业能力，其投资者保护能力、诚信状况和独立性方面，能够满足公司审计工作的要求。利安达会计师事务所担任公司 2023 年的审计机构期间坚持独立审计原则，对公司的财务状况、经营成果、现金流量和内部控制进行了独立、客观、公正的审计，按时完成了公司的审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实地履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及投资者的合法权益。

2024 年 4 月 27 日