

光明乳业股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的要求，光明乳业股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）对公司 2023 年度的财务报告审计机构普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）及内部控制审计机构毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”）的履职情况作出如下评估：

一、会计师事务所基本情况

普华永道中天前身为 1993 年 3 月 28 日成立的普华大华会计师事务所，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，于 2013 年 1 月 18 日改制为普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)。注册地址为中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。

普华永道中天的首席合伙人为李丹。截至 2023 年 12 月 31 日，普华永道中天合伙人数为 291 人，注册会计师人数为 1,710 余人。

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

毕马威华振的首席合伙人为邹俊。截至 2023 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 234 人，注册会计师 1,121 人。

二、会计师事务所履职情况

本公司于 2022 年度股东大会后与普华永道中天签订了 2023 年度审计业务约定书。普华永道中天已经按照审计业务约定书，遵循《中国注册会计师审计准则》

和其他执业规范及职业道德规范，对公司 2023 年度财务报告进行了审计，出具了审计报告；同时对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况、涉及财务公司关联交易的存贷款等金融业务情况执行了相关的工作，并出具了专项报告。

在 2023 年度审计过程中，普华永道中天依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、且先进、高效的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、人员构成、审计计划、审计范围、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

普华永道中天全面配合公司的审计工作，充分满足了公司报告披露的时间要求。普华永道中天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。

本公司于 2022 年度股东大会后与毕马威华振签订了 2023 年度审计业务约定书。毕马威华振已经按照审计业务约定书，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及职业道德规范，对公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告。

在 2023 年度审计过程中，毕马威华振依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、且先进、高效的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、人员构成、审计计划、审计范围、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

毕马威华振全面配合公司的审计工作，充分满足了公司报告披露的时间要求。毕马威华振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。

三、公司对会计师事务所履职情况的评估

普华永道中天作为本公司 2023 年度的财务报告审计机构，委派的审计团队工作细致、认真，具备为上市公司提供审计服务的经验。在其履职过程保持了独立性，勤勉尽责，公允表达了意见，出具的审计意见客观公正。

毕马威华振作为本公司 2023 年度的内部控制审计机构，委派的审计团队工

作细致、认真，具备为上市公司提供审计服务的经验。在其履职过程保持了独立性，勤勉尽责，公允表达了意见，出具的审计意见客观公正。

光明乳业股份有限公司
二零二四年四月二十六日