

江苏今世缘酒业股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》和《江苏今世缘酒业股份有限公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等相关规定，江苏今世缘酒业股份有限公司（以下简称“公司”）对中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇会计师事务所”）2023 年度履职情况进行了评估。具体如下：

一、2023 年年审会计师事务所资质条件

（一）会计师事务所基本情况

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）创立于 1992 年，2013 年 12 月转制为特殊普通合伙，管理总部设立于杭州，系原具有证券、期货业务资格的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址：杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室，首席合伙人为余强先生。

截至 2023 年末，中汇会计师事务所合伙人 103 人，注册会计师 701 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 282 人。

中汇会计师事务所 2022 年度经审计的收入总额为 102,896 万元，其中审计业务收入 94,453 万元，证券业务收入 52,115 万元。2022 年年报上市公司审计客户家数 159 家，主要行业包括制造业-专用设备制造业、信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业、制造业-电气机械及器材制造业、制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业、制造业-医药制造业，审计收费总额 13,684 万元。

（二）项目组成员基本情况

项目合伙人：章归鸿，1999 年成为注册会计师，1994 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在中汇会计师事务所执业，2011 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 6 家。

签字注册会计师：江海锋，2008 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在中汇会计师事务所执业，2020 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 3 家。

质量控制复核人：杨端平，2004 年成为注册会计师，1994 年开始从事上市公司审计，2004 年开始在中汇会计师事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 4 家。

中汇会计师事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

二、执业记录

中汇会计师事务所近三年因执业行为受到监督管理措施 6 次、自律监管措施 5 次，未受到过行政处罚、刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 6 次，涉及人员 21 人，受到自律监管措施 5 次，涉及人员 13 人。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、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、纪律处分的具体情况，详见下表。

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚	实施单位	事由及处理处罚情况
----	----	--------	------	------	-----------

			类型		
1	江海锋	2023年5月12日	监督管理措施	中国证监会江苏监管局	对在新海宜科技集团股份有限公司2019年年报审计项目中存在的未恰当评价新承接业务风险、不恰当调整重要性水平等问题采取出具警示函的监管措施

三、质量管理水平

中汇会计师事务所根据财政部印发的质量管理准则要求，结合实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取相关政策和程序，确保审计质量。

具体说明如下：

（一）项目咨询

2023年年度审计过程中，中汇会计师事务所项目组就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点问题。

（二）意见分歧解决

中汇会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决的政策和程序。在项目执行过程中出现不同意见时，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，中汇会计师事务所实施明确的分歧解决程序，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，中汇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。

（三）项目质量复核

中汇会计师事务所制定了较为完善的项目质量复核政策和程

序，明确复核流程、复核人员和复核范围。对于证券业务，中汇会计师事务所委派质量控制部及独立复核合伙人执行项目质量复核。近一年审计过程，中汇会计师事务所根据其质量管理制度要求实施了完善的项目质量复核程序并于审计报告日前完成了项目质量复核。

（四）项目质量检查

中汇会计师事务所制定了较为完善的执业质量监控政策和程序，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。中汇会计师事务所定期监控检查质量管理体系，包括以合伙人为维度的具体项目的执业质量检查。在近一年项目检查过程中，中汇会计师事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中汇会计师事务所风险控制与管理委员会负责对质量管理体系的监控检查，并评价监控检查或外部检查所识别的质量管理缺陷和整改。近一年审计过程，中汇会计师事务所没有在质量管理体系方面发现重大缺陷。

综上，2023 年年度审计过程中，中汇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，整体上具备较好的质量管理水平，为其提供高质量的审计服务提供了必要的制度保障。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，中汇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，制定了全面、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、资产减值、研发费用、关联方交易、合并报表等。在审计过程中，中汇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提交各项工作，充分满足了

公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

中汇会计师事务所在担任公司 2023 年度审计机构期间，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、中国注册税务师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等均满足项目要求。

六、信息安全管理

中汇会计师事务所遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。中汇会计师事务所制定了明确的信息安全管理、保密制度以及实施管理程序。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

中汇会计师事务所未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为 3 亿元，职业保险购买符合相关规定。近三年，在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任赔付。

江苏今世缘酒业股份有限公司

二〇二四年四月二十九日