

华致酒行连锁管理股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

华致酒行连锁管理股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（曾用名“北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）”，以下简称“德皓国际”）作为公司 2024 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对德皓国际在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为德皓国际具备为上市公司提供审计服务的经验、专业胜任能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，严格遵守《中国注册会计师审计准则》（以下简称“《审计准则》”）等规定，恪尽职守，遵循独立、客观、公正的执业准则，较好地完成了各项审计工作，具体情况如下：

一、资质条件

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2008 年。注册地址：北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A。首席合伙人：杨雄。截至 2024 年 12 月 31 日，北京德皓国际会计师事务所合伙人 66 人，注册会计师 300 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 140 人。2024 年度收入总额为 46,302.57 万元（含合并数，未经审计，下同），审计业务收入为 30,882.36 万元，证券业务收入为 21,106.92 万元。审计 2024 年上市公司年报客户家数 119 家，主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。本公司同行业上市公司审计客户家数为 3 家。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：姓名孙蕊，2018 年 7 月成为注册会计师，2015 年 8 月开始从事上市公司审计，2023 年 9 月开始在德皓国际所执业；2024 年 12 月开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司数量 5 家。

签字注册会计师：姓名穆雪飞，2020 年 6 月成为注册会计师，2022 年开始从事上市公司审计，2024 年 8 月开始在德皓国际所执业；2024 年 12 月开始为公

司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司数量 2 家。

项目质量复核人：姓名贺爱雅，2017 年 8 月成为注册会计师，2010 年 10 月开始从事上市公司审计，2023 年 9 月开始在德皓国际执业，2024 年 12 月开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告数量 8 家。

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，近三年不存在因执业行为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，也不存在因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

（三）独立性

德皓国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、工作方案

2024 年度审计过程中，德皓国际针对公司的服务需求及公司的实际情况，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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

2024 年度审计过程中，德皓国际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，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

德皓国际配备了专属审计工作团队，核心团队具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

德皓国际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

公司在聘任合同中明确约定了德皓国际在信息安全管理中的责任义务。德皓国际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

德皓国际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，累计已计提职业风险基金 105.35 万元以上，已购买的职业保险累计赔偿限额 3 亿元。近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

七、质量管理水平

1. 项目咨询

2024 年度审计过程中，德皓国际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技术问题。

2. 意见分歧解决

德皓国际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。2024 年度审计过程中，德皓国际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，德皓国际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、总体项目质量复核、专业技术复核以及合伙人复核。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项目组现场经理执行第二层级复核。管理部门专业人员对报告的总体情况进行第三层级复核，主管该项目的责任合伙人处理和解决审计中所发现的重大审计问题、检查重要审计领域和问题的审计底稿、检查详细复核和总体复核人的工作，并对审计总结情况和报告阶段的工作进行控制。除上述四级复核外，还设置独立合伙人代表事务

所在整体层面进行质量控制复核与风险管理。

2024 年年报审计过程中，德皓国际对本公司实施了完善的项目质量复核程序，上述复核流程都得到了很好的执行。

4. 项目质量检查

德皓国际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。德皓国际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. 质量管理缺陷识别和整改

德皓国际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德皓国际完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，德皓国际在 2024 年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

6. 质量控制

出具公司 2024 年度审计报告前，德皓国际就公司 2024 年度财务报表审计召开德皓国际质量控制委员会会议，德皓国际质量控制委员会成员就审计组对公司的审计情况、与公司的管理层沟通情况、德皓国际质控部审核情况、审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论，一致认为公司 2024 年度财务报表审计符合德皓国际质量控制制度要求，一致同意出具无保留意见审计报告。

综上，2024 年度审计过程中，德皓国际勤勉尽责，其质量管理的各项措施得到了有效执行。

华致酒行连锁管理股份有限公司董事会

2025 年 4 月 18 日