

佳沃食品股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

佳沃食品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 11 月 17 日召开第五届董事会审计委员会 2025 年第五次会议、第五届董事会独立董事专门会议 2025 年第四次会议、第五届董事会第十八次临时会议，并于 2025 年 12 月 3 日召开 2025 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于续聘 2025 年度审计机构的议案》，续聘信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）为公司 2025 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》及相关规定，公司对信永中和 2025 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 3 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

首席合伙人：谭小青先生

截至 2025 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）257 人，注册会计师 1799 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 700 人。

信永中和 2024 年度业务收入为 40.54 亿元（含统一经营），其中，审计业务收入为 25.87 亿元，证券业务收入为 9.76 亿元。2024 年度，信永中和上市公司年报审计项目 383 家，收费总额 4.71 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，金融业，文化和体育娱乐业，批发和零售业，建筑业，采矿业，租赁和商务服务，水利、环境和公共设施管理业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 255 家。

（二）投资者保护能力

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元人民币，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

（三）人力资源配备情况

信永中和在 2025 年度审计服务期间，为公司配备了专属审计团队，核心成员均拥有多年上市公司审计经验及中国注册会计师资质。项目由权益合伙人担任负责合伙人，执行严谨的项目管理；团队内分工清晰、协作紧密。公司 2025 年年度报告审计项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人：

签字项目合伙人：夏瑞先生，2016 年获得中国注册会计师资质，2008 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2018 年开始在信永中和执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 8 家。

质量复核合伙人：梁志刚先生，2001 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2001 年开始在信永中和执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。

签字注册会计师：张杭女士，2017 年获得中国注册会计师资质，2017 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2019 年开始在信永中和执业，2025 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司 2 家。

（四）诚信记录

信永中和截至 2025 年 12 月 31 日的近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次、监督管理措施 21 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。76 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 8 次、监督管理措施 21 次、自律监管措施 11 次和纪律处分 2 次。

项目合伙人、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，无受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

签字注册会计师张杭 2025 年 1 月被北京证监局出具行政监管措施一次，已经整改完毕，不影响目前执业。

（五）独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人夏瑞先生、签字注册会计师张杭女士、

项目质量控制复核人梁志刚先生等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

（一）审计工作方案及其实施情况

在 2025 年度审计过程中，信永中和结合公司实际需求与具体情况，制定了全面、合理且便于执行的审计工作方案。审计工作围绕审计计划确定的重点领域展开，主要包括：收入确认、应收账款计价、商誉与资产减值、存货核算、递延所得税资产与负债确认、金融工具公允价值计量、合并报表编制、控股股东及关联方资金占用情况、内部控制有效性、营业收入扣除情况以及 2024 年度非标准审计意见所涉及事项影响的消除情况等。信永中和制定了详细的审计计划与时间表，并严格按照计划推进工作、按时提交各项成果，有效保障了公司 2025 年年度报告的如期披露。

（二）信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。对此，信永中和制定了系统性的信息安全控制制度并予以有效执行。

（三）审计质量管理

在预审阶段，信永中和就年度审计工作的安排与重点领域，与董事会审计委员会及独立董事进行了充分沟通。执行审计工作期间，信永中和秉持勤勉尽责的原则，严格遵守《中国注册会计师审计准则》、会计师事务所质量控制准则及其他相关法律法规与规范性要求，通过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等多层次程序，落实了严格的质量控制措施，各项质量管理工作均得到有效执行。

三、总体评价

本公司认为，信永中和在 2025 年年度报告审计期间始终保持公允、客观的立场，审计工作独立、审慎，展现出良好的职业操守与专业素养，按时完成了公司 2025 年年度报告审计及内部控制审计工作，并出具了客观、完整且准确的审计报告。

佳沃食品股份有限公司

董 事 会

2026 年 3 月 13 日