

# 上海金枫酒业股份有限公司

## 关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海金枫酒业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华”）作为公司 2025 年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对众华 2025 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### （一）资质条件

会计师事务所名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

首席合伙人：陆士敏

2025 年度末合伙人数量：76 人

2025 年度末注册会计师人数：343 人

2025 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：超过 189 人

2025 年经审计的业务收入总额为人民币 52,237.70 万元，审计业务收入为人民币 43,209.33 万元，证券业务收入为人民币 16,775.78 万元。

2025 年度上市公司审计客户家数：83 家

#### （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 3 月 27 日召开的第十一届董事会第十八次会议和 2025 年 5 月 23 日召开的 2024 年年度股东会，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》。同意续聘众华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度审计机构，为公司提供财务报表审计及内部控制审计服务。公司审计委员会对该事项进行了事先审核并认可该聘任事项。

### 二、2025 年度年审会计师事务所履职情况

众华按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、公司 2025 年度营业收入扣除情况、公司 2025 年度涉及财务公司关联交易的专项

说明等执行了相关工作，并出具了专项报告。

在审计过程中，众华制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通，主要情况如下：

#### （一）审计工作方案

2025 年年度审计过程中，众华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、关联方交易、租赁业务等。

众华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。众华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。

#### （二）质量管理

##### （1）项目沟通

2025 年年度审计过程中，众华就公司重大会计审计事项与技术标准部及时沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

##### （2）意见分歧解决

众华制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组内部存在意见分歧的，由项目合伙人作专业判断，得出结论。如果项目组内部、项目组与质量复核合伙人或质量控制部之间，或者项目组与事务所质量管理体系内执行相关活动的人员（包括提供咨询的人员）之间如果出现意见分歧，项目组应当按照事务所处理及解决意见分歧的政策和程序处理和解决意见分歧，以咨询专业技术部的意见或建议。2025 年年度审计过程中，众华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

众华规定上市公司年报审计项目作为特定项目需要经过以下层级的复核：

项目组内部复核，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少人员的工作，包括项目负责人、项目负责经理（第二签字注册会计师）、项目合伙人的复核；

由事务所委派的独立项目质量复核合伙人实施项目质量复核，并且项目质量复核合伙人的委派由首席合伙人指定人员推荐、需经质量控制委员会审核批准；

质量控制部专职质量复核人员对项目业务质量实施独立复核。

上述复核贯穿金枫酒业的整个审计过程中，项目组按照职业准则和监管要求按时

实施并完成高质量的工作，及时出具审计报告及其他交付成果。

#### （4）项目质量检查

众华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。众华实施监控的主要内容和方式包括质量控制制度体系设计的适当性、运行的有效性，定期选择已完成的业务进行检查等。

#### （5）质量管理缺陷识别与整改

众华建立了全所统一的质量管理缺陷识别及整改制度，通过每年对一部分已完成项目执行内部质量检查、对事务所质量管理体系的设计、实施和运行执行检查、汇总风控人员对项目实施独立复核发现的情况、监控外部监管机构检查提出的问题、分析收到的投诉和举报等多种监控活动，全面评价执业质量和事务所质量管理体系的有效性，对发现的问题及其产生的根本原因进行深入分析，并设计有针对性的改进措施，持续优化和完善众华质量管理体系。

#### （三）审计人员独立性及人力配备

众华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。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人及项目小组成员均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了众华在信息安全管理中的责任义务。众华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。

#### （五）风险承担能力水平

众华具有良好的投资者保护能力，按照相关法律法规的规定，众华会计师事务所（特殊普通合伙）购买职业保险累计赔偿限额 20,000 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。

### 三、总体评价

经评估，公司认为，众华在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执

行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司2025年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

