

# 河南金丹乳酸科技股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称公司）对北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称北京大华国际）2023年度履职情况进行评估：

### 一、2023年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

##### 1.基本信息

机构名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2008年12月8日

组织形式：特殊普通合伙

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2月，北京大华国际合伙人37人，注册会计师150人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数52人。

2023年度经审计的收入总额为54,909.97万元（含合并数，下同），审计业务收入为42,181.74万元，证券业务收入为33,046.25万元。审计2023年度上市公司客户家数59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。同行业上市公司审计客户家数为0家。

##### 2.投资者保护能力

北京大华国际职业风险基金上年度年末数：105.35万元；已购买的职业保险累计赔偿限额：20,000万元。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

##### 3.人力及资源配置

北京大华国际所配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备丰富的证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。北京大华国际所拥有专

业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。

**项目合伙人：**刘晶静，2018年5月成为注册会计师，2015年11月开始从事上市公司审计，2023年9月开始在北京大华国际执业，2023年拟开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告数量4家。

**签字注册会计师：**戴学成，2018年12月成为注册会计师，2019年11月开始从事上市公司审计，2023年12月开始在北京大华国际执业，2023年拟开始为本公司提供审计服务。近三年签署上市公司审计报告共0家。

**项目质量控制复核人：**吉正山，2013年5月成为注册会计师，2011年1月开始从事上市公司审计，2023年12月开始在北京大华国际执业，2023年拟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数4家。

#### 4.诚信记录

北京大华国际近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施0次、自律监管措施0次和纪律处分0次。有14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1次、监督管理措施12次和自律监管措施1次（以上人员所受处分均不在北京大华国际执业期间）。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构的行政监管措施。

#### 5.独立性

北京大华国际及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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、2023年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师独立审计准则》等相关法律、法规和政策的要求，北京大华国际对公司2023年度财务报告进行了审计，同时对公司募集资金存放与使用情况、控股股东及其他关联方资金占用情况等进行检查并出具了专项报告。

经审计，北京大华国际认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及

2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。北京大华国际出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，北京大华国际就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、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。

### 三、审计质量管理机制

北京大华国际在执行审计业务时，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和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、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、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### （一）业务承接

2023年度审计前，北京大华国际就公司2023年度审计业务承接召开了北京大华国际风险控制委员会会议，北京大华国际风险控制委员会成员就公司的基本情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意承接公司的2023年度审计业务。

#### （二）项目咨询

2023年度审计过程中，北京大华国际就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### （三）意见分歧解决

北京大华国际制定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。2023年度审计过程中，北京大华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。

#### （四）项目质量复核

审计过程中，北京大华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、独立项目质量复核以及专业技术复核。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小组成员执行

第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

#### （五）项目质量检查

北京大华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。北京大华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。

#### （六）质量管理缺陷识别与整改

北京大华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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成北京大华国际完整、全面的质量管理体系。

#### （七）质量控制

出具公司2023年度审计报告前，北京大华国际就公司2023年度财务报表审计召开北京大华国际质量控制委员会会议，北京大华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、北京大华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2023年度财务报表审计符合北京大华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。

2023年度审计过程中，北京大华国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、信息安全管理

公司在签订的《审计业务约定书》中明确约定了北京大华国际在信息安全管理中的责任义务。北京大华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。

河南金丹乳酸科技股份有限公司

董事会

2024年4月19日