

烟台北方安德利果汁股份有限公司

关于对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

烟台北方安德利果汁股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）作为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计机构。根据相关要求，公司对致同所 2024 年度审计过程中履职情况进行评估。具体情况如下：

一、2024 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

致同所前身是成立于 1981 年的北京会计师事务所，2011 年 12 月 22 日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012 年更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙）。执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469

2. 人员信息

截至 2024 年末，致同所从业人员近 6,000 人，其中合伙人 239 名，注册会计师 1,359 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

3. 业务信息

致同所 2023 年度业务收入 27.03 亿元，其中审计业务收入 22.05 亿元，证券业务收入 5.02 亿元。2023 年年报上市公司审计客户 257 家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；电力、热力、燃气及水生产供应业；交通运输、仓储和邮政业，收费总额 3.55 亿元；2023 年年报挂牌公司客户 163 家，审计收费 3,529.17 万元。

4. 投资者保护能力

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2023 年末职业风险基金 815.09 万元。致同所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

5. 独立性和诚信记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 0 次。58 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 11 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。

6. 项目人员信息

致同所在担任公司 2024 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专业资质。审计团队成员能够做到恪尽职守，同时具有较好的沟通能力，积极推进审计工作的开展，工作效率较高。

项目合伙人、签字注册会计师：王德生先生，2010 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2024 年开始在致同所执业；近三年签署上市公司审计报告 2 份、签署新三板挂牌公司审计报告 5 份。

签字注册会计师：于海峰先生，2018 年成为注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计，2024 年开始在本所执业；近三年签署上市公司审计报告 2 份。

项目质量复核合伙人：彭玉龙先生，2008 年成为注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在本所执业，2020 年成为本所质控合伙人。近三年复核上市公司审计报告 4 份。

7. 项目成员的独立性和诚信记录情况

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

8. 质量管理水平

（1）项目咨询

2024 年年度审计过程中，致同所就公司重大会计审计事项与公司财务管理部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

（2）意见分歧解决

致同所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或公司财务管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务管理部及相关业务部门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，致同所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，并出具了公司 2024 年年度审计报告。

（3）项目质量复核

审计过程中，致同所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包括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。

（4）项目质量检查

致同所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。致同所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）质量管理缺陷识别与整改

致同所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致同所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

9. 信息安全管理

致同所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，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的所有客户保密信息严格进行保密。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，在事务所和项目组层面建立和实施了一系列有关措施及制度，并能够有效执行。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2024 年 11 月 26 日召开第八届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于更换 2024 年度外部审计机构的议案》，该议案于 2024 年 12 月 20 日公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过，同意聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度财务审计机构及内部控制审计机构。

二、2024 年年审会计师事务所履职情况

（一）审计工作情况

2024 年度审计过程中，致同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，并以此为依据，及时与公司相关部门沟通审计计划的审计范围、时间及人员安排，以及识别的可能存在重大风险的领域等情况。致同所全面配合公司的审计工作，能够根据计划合理安排审计进度，恰当把握工作节奏，按时整理、提供相关审计资料，保证审计报告公允客观，审计结论全面完整。

（二）审计工作沟通情况

致同所审计团队具有良好的沟通能力，在执行审计工作的过程中，能够与公司治理层保持高效的沟通，汇报时条理清楚、重点突出，致同所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、初审意见等与公司独立董事以及公司管理层进行了沟通。

三、公司对年审会计师事务所审计工作的评价意见

经评估，公司认为，致同所作为本公司 2024 年度的审计机构，具有从事证券业务审计资格，审计工作安排有序，勤勉尽责，能够满足审计工作要求。在执行公司 2024 年各项审计工作中，致同所能够坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务情况、经营成果，较好地完成了公司委托的各项工作。

烟台北方安德利果汁股份有限公司

2025 年 3 月 26 日