

通化葡萄酒股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估报告

通化葡萄酒股份有限公司（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）（以下简称“北京德皓国际会计师事务所”）为公司 2024 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对北京德皓国际会计师事务所 2024 年度履职情况进行评估，具体情况如下：

一、资质条件

（一）基本信息

名称：北京德皓国际会计师事务所（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

截止 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 81 家。

（二）投资者保护能力

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 3 亿元。职业风险基金计提与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。

（三）诚信记录

北京德皓国际会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、行政监管措施 1 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。期间有 30 名从业人员近三年因执业行为受到行政监管措施 22 次(其中 21 次不在本所执业期间)、自律监管措施 6 次（均不在本所执业期间）。

二、执业记录

（一）基本信息

签字项目合伙人：潘红卫，2007 年 11 月成为注册会计师，2008 年 12 月开始从事上市公司审计，2023 年 9 月开始在北京德皓国际会计师事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告数量 4 家。

签字注册会计师：邹楠，2015 年 11 月成为注册会计师，2012 年 12 月开始从事上市公司审计，2025 年 1 月开始在北京德皓国际会计师事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务。近三年签署上市公司审计报告超过 3 家。

担任项目质量控制复核人：张丽芳，2008 年 2 月成为注册会计师，2007 年 12 月开始从事上市公司审计，2024 年 12 月开始在北京德皓国际会计师事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务。近三年签署上市公司审计报告数量 6 家。

（二）诚信记录

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，因执业行为受到证监会及派出机构的行政监管措施的具体情况，详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	张丽芳	2024 年 12 月 30 日	警示函	中国证券监督管理委员会陕西监管局（以下简称“陕西监管局”）	在执行西安三角防务股份有限公司 2023 年年报审计时，违反了《上市公司信息披露管理办法》，陕西监管局决定对其采取出具警示函的监督管理措施。

（三）独立性

北京德皓国际会计师事务所及项目合伙人、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。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，北京德皓国际会计师事务所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。

2、意见分歧解决

北京德皓国际会计师事务所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。2024 年年度审计过程中，北京德皓国际会计师事务所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，北京德皓国际会计师事务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。

4、项目质量检查

北京德皓国际会计师事务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。北京德皓国际会计师事务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

北京德皓国际会计师事务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北京德皓国际会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，北京德皓国际会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

北京德皓国际会计师事务所针对公司的实际情况，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、合并报表、关联方交易、租赁业务等。北京德皓国际会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司定期报告披露时间要求。

北京德皓国际会计师事务所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。

五、人力及其他资源配备

北京德皓国际会计师事务所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及核心团队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。

六、信息安全管理

北京德皓国际会计师事务所在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。北京德皓国际会计师事务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，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。

七、风险承担能力

北京德皓国际会计师事务所具有良好的投资者保护能力，截至 2024 年末，北京德皓国际会计师事务所已按照有关法律法规要求购买职业保险，累计风险赔偿额度 3 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。北京德皓国际会计师事务所近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而承担民事责任的情况。

八、总体评价

公司认为北京德皓国际会计师事务所在公司 2024 年财务报告及内部控制审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计工作，展现了良好的职业操守和业务素质。北京德皓国际会计师事务所审计行为规范有序，按时完成了公司 2024 年年度报告审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

通化葡萄酒股份有限公司

2025 年 4 月 28 日