

# 青岛日辰食品股份有限公司

## 关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

青岛日辰食品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信”）作为公司 2025 年度年报审计机构。根据财政部、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》，公司对和信 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为和信资质等方面合规有效，其内部质量管理体系能够确保其在履职过程中保持独立性，勤勉尽责，出具适合具体情况的业务报告，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

会计师事务所名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）。

成立日期：1987 年 12 月成立（转制特殊普通合伙时间为 2013 年 4 月 23 日）。

组织形式：特殊普通合伙。

注册地址：济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼。

首席合伙人：王晖。

和信会计师事务所 2025 年度末合伙人数量为 45 位，2025 年度末注册会计师人数为 249 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 139 人。

和信会计师事务所 2024 年度经审计的收入总额为 30,165 万元，其中审计业务收入 21,688 万元，证券业务收入 9,238 万元。

和信会计师事务所 2024 年度上市公司审计客户共 47 家，涉及的主要行业包括制造业、农林牧渔业、批发和零售业、信息传输软件和信息技术服务业、电力热力燃气及水生产和供应业等，审计收费共计 7,171.70 万元。和信会计师事务所审计的与本公司同行业的上市公司客户为 36 家。

### 二、执业记录

#### （一）项目成员信息

1、项目合伙人：王伦刚

执业资质：注册会计师

从业经历：1999 年成为注册会计师，1995 年开始从事上市公司审计，1995 年开始在本所执业，2025 年起为本公司提供审计服务；近 3 年签署或复核了 22 家上

市公司审计报告。

兼职情况：无

是否从事过证券服务业务：是

是否具备专业胜任能力：是

2、质量控制复核人：吕凯

执业资质：注册会计师

从业经历：2014 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在和信会计师事务所执业，2025 年起为本公司提供审计服务；近 3 年签署或复核了 33 家上市公司审计报告。

兼职情况：无

是否从事过证券服务业务：是

是否具备专业胜任能力：是

3、签字注册会计师：刘增明

执业资质：注册会计师

从业经历：2007 年成为中国注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，2008 年开始在和信会计师事务所执业，2025 年起为本公司提供审计服务；近 3 年签署或复核了 3 家上市公司审计报告。

兼职情况：无

是否从事过证券服务业务：是

是否具备专业胜任能力：是

## （二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## （三）独立性

和信及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目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。

## 三、质量管理水平

和信根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》的要求，

针对财务报表的审计或审阅业务、其他鉴证业务或相关服务业务设计、实施及运行了质量管理体系。

和信根据注册会计师职业道德规范和审计准则，以及会计师事务所质量管理准则的有关规定，制定了相应的内部管理政策和程序，识别了相应的质量目标、质量风险，并设计和执行了应对程序，这些政策和程序构成了和信完整、全面的质量管理体系。

### **（一）业务执行**

和信制定了业务执行层面具体的政策和程序，以促进审计质量为导向的事务所文化，并保证项目组成员理解并履行实现项目质量方面的总体责任。和信实施有效的一体化管理，在业务风险评估及分类、业务承接与保持、审计项目的监督、审计方法及质量管理标准等业务执行方面实施统一的制度和控制。

### **（二）项目咨询**

和信制定了相关政策和程序以支持合伙人和专业人员就审计过程中的重要专业问题向事务所质控部门负责人或其指定人员进行咨询，对于与风险相关的事项，还需向审计风险管理领导人咨询，以及时处理审计过程中遇到的困难或有争议的事项。

### **（三）意见分歧解决**

和信制定并实施了明确的分歧解决机制以解决合伙人和专业人员中涉及的意见分歧。即当相关各方无法就与会计、审计或其他项目相关事项的意见和决定达成一致意见时，应召开审计复核小组会议讨论，审计复核小组的决策是最终决策并代表事务所的立场，在审计复核小组批准报告的格式和内容之前，不得签署任何审计报告或其他报告。

### **（四）项目质量复核**

和信制定并实施了完善的与内部复核相关的政策和程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。

项目合伙人负责对项目组成员实施指导和监督并对其工作执行复核，项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核和二次复核。详细复核由比编制人更有经验的项目组成员执行，二次复核由审计经理、审计项目合伙人、或其他具备适当资格的人员执行。

项目质量复核人员由质控部门负责人指导统一委派，以确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的约定项目质量复核人。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

#### **（五）项目质量检查**

和信制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，包括针对事务所质量管理体系的测试与评价，以及针对具体业务的执行情况的检查和评价。针对具体业务的监控主要包括针对已完成项目的周期性检查。对于监控中发现的问题开展评估和分析，调查问题发生的根本原因，评估其影响程度，制定风险缓释和整改措施，以持续监控整改进程和效果。

#### **（六）职业道德和独立性**

和信制定并实施了严格的独立性政策，在事务所和个人与受限实体的财务关系、雇佣关系、顾问和业务关系、向受限实体提供审计服务和非鉴证服务、以及审计项目合伙人、签字注册会计师和其他关键合伙人轮换和冷却期等方面制定并实施了详细的措施和追责机制。

#### **（七）质量管理缺陷识别与整改**

和信制定并实施了统一的监控、整改政策和程序，以对事务所质量管理体系的运行情况以及具体审计项目的执行情况进行监督和评价。针对监督活动中的发现，和信执行根源分析、评估发现的严重程度、制定整改计划、并评估整改完成情况。

综上，和信的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为事务所质量管理体系的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

### **四、工作方案**

和信根据公司的服务需求以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、信用减值、研发费用、合并报表与关联方交易等。同时和信制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

和信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。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了和信在信息安全管理中的责任义务。和信制定了涵盖保密制度、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、风险承担能力水平

和信会计师事务所购买的职业责任保险累计赔偿限额为 10,000 万元，职业保险购买符合相关规定，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。

## 八、总体评估

综上，公司认为和信具有证券、期货相关业务从业资质，具备承担公司财务报表审计和内部控制审计的经验和能力，审计人员配置合理、执业能力胜任，在信息安全保密管理、投资者保护能力及独立性等方面能够满足公司对于审计机构的要求，出具的审计报告能够公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，符合公司的实际情况。

青岛日辰食品股份有限公司

2026年4月24日