

重庆啤酒股份有限公司

会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

重庆啤酒股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对天健 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

天健成立于 1983 年 12 月，是由一批资深注册会计师创办的全国性大型会计审计服务机构。综合实力稳居全国内资所前三，全球排名前二十位。天健注册地址为杭州市，首席合伙人为钟建国先生。天健长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，是国内首批具有 A+H 股企业审计资质的事务所，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

天健拥有包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、国企、外商投资企业等在内的固定客户 7,000 余家，其中上市公司客户 750 余家，新三板挂牌客户 350 余家。按承办上市公司审计家数排名，在从事证券服务业务会计师事务所中位居全国第一。天健 2019 年至 2025 年合计 IPO 过会家数 434 家，IPO 客户成功过会数量全国排名稳居各年前三名，2019 年以来 IPO 合计过会数量全国排名第一。

在长期的执业工作中，天健一贯坚持专业报国，服务社会的宗旨，管理层和执业团队以丰富的专业知识和勤勉敬业的精神，为客户创造价值，与企业共同发展。截至 2025 年末，天健拥有合伙人 250 名、注册会计师 2,363 名、从业人员总数 7851 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 954 名。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

经公司董事会审计委员会事前审议通过后，公司于 2025 年 4 月 1 日召开第十届董事会第二十次会议，审议通过《关于聘任 2025 年度财务审计机构和内部控制审计机构的议案》，同意续聘天健为公司 2025 年度审计机构。该事项后经公司 2025 年 5 月 29 日召开 2024 年年度股东会审议通过。

二、2025 年度会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备

天健在担任公司 2025 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等专业资质。天健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。

（二）审计工作方案及其实施

2025 年年度审计过程中，天健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、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。天健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。天健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。

（三）审计质量管理机制

1. 意见分歧解决

天健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，并规定在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，天健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。

2. 项目质量复核

审计过程中，天健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。质量复核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。

3. 项目质量检查

天健质控部门负责质量管理体系的运行和控制，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、恰当地执行了必要审计程序，主要监控活动包括：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。

4. 质量管理缺陷识别与整改

天健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天健完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，

天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

5. 项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决重点、难点技术问题。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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。

三、公司对会计师事务所履职的评估情况

经公司评估和审查后，认为天健具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

重庆啤酒股份有限公司董事会

2026 年 3 月 9 日