

证券代码：832419

证券简称：路斯股份

公告编号：2024-039

## 山东路斯宠物食品股份有限公司

### 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东路斯宠物食品股份有限公司（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“致同事务所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同事务所 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

#### 一、会计师事务所的基本情况

##### （一）基本信息

致同事务所前身为成立于 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，后更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙）。致同事务所注册地址为北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层，首席合伙人为李慧琦。截至 2023 年年末，致同事务所从业人员有近 6,000 人，其中：合伙人 225 名，注册会计师 1,364 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 434 人。2022 年度，致同事务所经审计的收入总额 26.49 亿元，审计业务收入 19.65 亿元，证券业务收入 5.74 亿元，上市公司审计客户家数 240 家。

##### （二）投资者保护能力

截至 2022 年末，致同事务所职业风险基金的余额 1,089 万元，职业风险基

金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

### **（三）聘任会计师事务所履行的程序**

经公司第四届董事会第二十二次会议及 2022 年年度股东大会审议，同意公司聘任致同事务所作为公司 2023 年年度审计机构。该事项已事先由公司审计委员会 2023 年第一次会议审议通过，且公司独立董事发表了同意的独立意见。

## **二、公司对会计师事务所履职情况评估**

### **（一）审计人员配备**

致同事务所配备了专业的审计工作团队，其中的关键审计人员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。相关审计人员信息如下：

项目合伙人：赵艳美女士，1995 年成为注册会计师，1997 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在致同事务所执业，至今为多家上市公司提供过上市公司年报审计和重大资产重组审计等证券服务。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 3 份。

签字注册会计师：刘民女士，2018 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2023 年开始在致同事务所执业，至今为多家上市公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和重大资产重组审计等证券服务。近三年签署上市公司审计报告 1 份。

质量控制复核人：蔡志良先生，1995 年注册会计师。1990 年起从事注册会计师业务，2013 年在本所执业；近三年签署上市公司审计报告 15 份。

### **（二）审计工作计划**

致同事务所按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和执业规范，结合公司 2023 年年度审计工作要求，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。2023 年年度审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、关联交易、委托理财、募集资金使用等。致同事务所在正式审计前对公司财务资料进行了预审，制定了详细的审计计划与时间安排，且能够根据计划安排及

时沟通并提交工作成果，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。

### （三）质量管理水平

#### 1. 意见分歧解决

致同事务所在接受审计业务前，与公司就业务约定条款达成了一致意见，以避免双方对业务的理解产生分歧。致同事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，根据其《业务质量管理制度》的相关规定，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023 年年度审计过程中，致同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。

#### 2. 质量控制制度

致同事务所建立了较为完善的业务质量控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了审计报告及其他专项鉴证报告。

#### 3. 项目质量复核

2023 年年度审计过程中，致同事务所实施了完善的项目质量复核程序。一是审计项目组内部复核，现场项目经理授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人对重要的审计工作底稿逐页复核；二是项目质量控制复核，项目质量控制复核人员对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核；三是签发报告复核，报告签发人对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

#### 4. 质量管理缺陷识别与整改

致同事务所在其《业务质量管理制度》中规定了质量管理缺陷识别与整改的相关事项，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2023 年年度审计过程中，致同事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **（四）信息安全管理**

致同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，在签订业务约定书，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情况评估结论**

经评估，公司认为致同事务所具有证券、期货相关业务审计资格，在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，审计组成员勤勉敬业，具有必要的业务水平和工作经验，能够较好地完成公司 2023 年年度审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰，已切实履行了审计机构应尽的职责。

山东路斯宠物食品股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 10 日