

陕西美邦药业集团股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

陕西美邦药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师事务所”）作为公司 2024 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》，公司对容诚会计师事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为容诚会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、 资质条件

机构名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1988 年 8 月成立（2013 年 12 月 10 日改制）

注册地址：北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

人员信息：容诚会计师事务所首席合伙人刘维。截至 2024 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所共有合伙人 212 人，注册会计师 1552 人，其中 781 人签署过证券服务业务审计报告。

业务规模：容诚会计师事务所 2023 年度经审计的收入总额共计 287,224.60 万元，其中，审计业务收入 274,873.42 万元，证券业务收入 149,856.80 万元。容诚会计师事务所共承担 394 家上市公司 2023 年年报审计业务，审计收费总额 48,840.19 万元，客户主要集中在制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，科学研究和技术服务业，批发和零售业等多个行业。容诚会计师事务所对陕西美邦药业集团股份有限公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为 260 家。

二、 执业记录

容诚会计师事务所近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次、纪律处分 2 次、自律处分 1 次。

63 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 次（同一个项目）、监督管理措施 21 次、自律监管措施 5 次、纪律处分 4 次、自律处分 1 次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响容诚会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

三、 人力及其他资源配备

容诚会计师事务所配备了专业审计工作团队，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。容诚会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程为审计服务提供支持。

项目合伙人：王彩霞女士，2011 年成为中国注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计业务，2009 年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署过安科生物、芯碁微装、井松智能等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：崔健先生，2019 年成为中国注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计业务，2017 年开始在本所执业；近三年签署过上市公司巨一科技、润禾材料等多家上市公司的审计报告。

项目签字注册会计师：崔梅女士，2023 年成为中国注册会计师，2021 年开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署过上市公司美邦股份等上市公司的审计报告。

项目质量控制复核人：张春梅，2012 年成为中国注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署或复核过东岳硅材、凌玮科技、兴业股份等多家上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人张春梅最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。项目合伙人王彩霞最近 3 年未受到刑事处罚、行政处

罚及自律处分，受到行政监管措施 1 次。签字注册会计师崔健、崔梅最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

容诚会计师事务所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

四、 质量管理水平

1. 项目咨询

2024 年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与容诚会计师事务所项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

容诚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，容诚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，无分歧意见。

3. 项目质量复核

2024 年年度审计过程中，容诚会计师事务所项目质量检查坚持公平、公正的原则，以事实为依据，以准则和事务所质量管理政策和程序为标准，严格检查，严格惩戒。重点关注了项目独立性和职业道德、业务质量管理政策和程序、执行程序恰当性、证据充分及完整性等。

4. 项目质量检查

容诚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。容诚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

容诚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容诚会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，容诚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。

五、 审计工作方案

在审计过程中，容诚会计师事务所会针对公司的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。围绕被审计单位的审计重点展开审计工作，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。容诚会计师事务所制定详细的审计计划与时间安排，并根据计划安排按时、高质量完成各项工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。

六、 信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定容诚会计师事务所在信息安全管理中的责任和义务。容诚会计师事务所制定涵盖档案管理、保密制度等在内的系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，充分考虑对保密信息的处理和管理，并能够有效执行。

七、 风险承担能力水平

容诚会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）证券虚假陈述责任纠纷案[(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚会计师事务所共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1% 范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚会计师事务所收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

八、 总体评价

公司认为容诚会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平能够满足公司 2024 年度审计工作的要求。容诚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，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成审

计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

陕西美邦药业集团股份有限公司

2025年4月24日