

漳州片仔癀药业股份有限公司关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

漳州片仔癀药业股份有限公司（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“致同所”）作为公司 2024 年度财务报告审计机构、内部控制审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定和要求，公司对致同所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年致同所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，能够公允、合理的表达意见，客观的出具专业报告。具体情况如下：

一、资质条件

致同所成立于 1981 年，前身是北京会计师事务所，2011 年 12 月 22 日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012 年更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙），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，首席合伙人为李惠琦。

截至 2024 年末，致同所拥有合伙人 239 名、注册会计师 1,359 名、其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 400 名。致同所主要行业涉及制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；电力、热力、燃气及水生产供应业；交通运输、仓储和邮政业。

二、执业记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 9 次和纪律处分 0 次。58 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 11 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。

三、质量管理水平

（一）质量控制制度

致同所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，从风险评估程序、业务承接与保持程序、职业道德规范规定、人员委派程序、业务咨询方法、质量管理体系沟通办法、意见分歧解决办法、质量管理检查规定、项目质量复核实施办法、质量管理体系缺陷识别与整改办法等方面，制定了全面完善的满足新质量管理准则要求的质量控制制度。这些制度和政策构成了致同所完整、全面的质量管理体系。

（二）项目质量复核

致同所建立了完善的项目质量复核管理制度。致同所委派具有必要职业道德水准、专业胜任能力和时间的项目质量复核人员，按照法律法规、职业道德规范和业务准则的规定执行复核，客观评价项目组作出的重大判断和据此得出的结论的合理性和适当性。项目质量复核人员对项目整个过程实行独立的监控，适时介入业务执行过程，对重大事项和重大判断相关工作底稿进行实时独立的复核。

审计过程中，致同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。

（三）项目咨询与意见分歧解决

致同所建立了完善的项目咨询机制，在咨询事项、咨询对象及有关方职责、咨询程序及相关要求、分歧的解决、咨询结果的监督、审计工作底稿等方面制定了详细的规定。项目组对困难或有争议的事项，向事务所内部或外部具有相关专业知识的人员，在适当专业层次上进行咨询。2024 年年度审计过程中，致同所就公司重大会计审计事项及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

致同所制定了完善的意见分歧解决机制以及争议处理表决机制。通过明确意见分歧解决的渠道、要求、流程，规范处理业务执行过程中的意见分歧，确保所执行的审计项目在出具审计报告前妥善解决意见分歧和争议。2024 年年度审计过程中，致同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。

（四）项目质量检查

为了明确内部质量控制检查的程序和方法，致同所根据质量控制制度监控程序制定了相关指引，包括项目质量检查人员的履职要求、项目质量检查方法、检查范围、检查结果的评价等。业务项目检查内容主要包括：是否遵循了职业道德和独立性的相关规定；从业务承接到出具报告，是否遵循了事务所质量管理的政策和程序；在执业过程中，是否遵循了执业准则和事务所规定，包括重要审计程序是否实施及实施是否到位，是否获取充分、适当的证据，得出的结论是否恰当。

（五）质量管理缺陷识别与整改

致同所制定了《对质量管理体系缺陷的识别、评价和整改办法》，能及时识别出质量管理体系的缺陷，并采取适当行动进行整改。

2024 年年度审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施

得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，致同所就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，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、存货及可变现净值确认、金融工具、合并报表等。

致同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，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

致同所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专业资质。事务所投入足够的资源以确保项目组的各级员工均具有必要素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同所在信息安全管理中的责任义务。致同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、风险承担能力水平

致同所已购买的职业保险累计赔偿限额为 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2023 年末职业风险基金 815.09 万元。

致同所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

漳州片仔癀药业股份有限公司

2025 年 4 月 25 日