

中国医药健康产业股份公司

对会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

中国医药健康产业股份有限公司(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”)作为公司 2024 年年度审计机构。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》，公司对致同在 2024 年年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年致同资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

(一) 基本信息

致同前身是成立于 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，2012 年更名为致同会计师事务所(特殊普通合伙)。

注册地址：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：李惠琦

执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469

(二) 人员信息

截至 2024 年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人 239 名，注册会计师 1,359 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

(三) 业务规模

致同所 2023 年度业务收入 27.03 亿元（270,337.32 万元），其中审计业务收入 22.05 亿元（220,459.50 万元），证券业务收入 5.02 亿元（50,183.34 万元）。2023 年年报上市公司审计客户 257 家，主要行业包括制造业；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，收费总额 3.55 亿元（35,481.21 万元）

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、人力及其他资源配备

致同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、国有企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。致同建立了完善的服务支持体系及专业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，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（一）项目签字合伙人

杨志，2008 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2008 年开始在本所执业，近三年签署的上市公司审计报告 6 份，曾于 2017 年至 2018 年为公司提供过审计服务。

（二）项目签字注册会计师

赵东旭，2008 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在本所执业，近三年签署的上市公司审计报告 3 份。

（三）项目质量复核人

张丽雯，2000 年成为注册会计师，1999 年开始从事上市公司审计，2017 年开始在本所执业；近三年签署上市公司审计报告 4 份，复核上市公司审计报告 6 份。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙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、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

致同和前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反可能影响独立性的情形。

四、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，致同就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

（二）意见分歧解决

致同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。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，致同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。

（三）项目质量复核

审计过程中，致同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。

（四）项目质量检查

致同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。致同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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

致同根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成致同完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，致同在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在 2024 年年度审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、审计工作方案

2024 年年度审计过程中，致同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、租赁业务等。

致同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。致同就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且能够根据计划安排按时完成各项工作。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同在信息安全管理中的责任义务。致同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

致同具有良好的投资者保护能力，已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。

中国医药健康产业股份有限公司

2025 年 4 月 24 日