

通化东宝药业股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

通化东宝药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“北京德皓国际会计师事务所”或“德皓”）作为公司 2024 年度财务及内部控制审计机构，根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对北京德皓国际会计师事务所 2024 年度会计师事务所履职评估情况报告如下：

一、资质条件

名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2008 年 12 月 8 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

首席合伙人：杨雄

截止 2024 年 12 月 31 日，北京德皓国际会计师事务所合伙人 66 人，注册会计师 300 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 140 人。

2024 年度经审计的收入总额为 43,506.21 万元（含合并数，经审计，下同），审计业务收入为 29,244.86 万元，证券业务收入为 22,572.37 万元。

审计 2024 年度上市公司客户家数 125 家，主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。

本公司同行业上市公司审计客户家数为 81 家。

二、执业记录

(1) 项目合伙人从业经历:

项目合伙人：惠增强先生，2001年4月成为注册会计师、2001年6月开始从事上市公司和挂牌公司审计、2023年12月开始在北京德皓国际会计师事务所执业、2024年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告8家。

(2) 签字注册会计师从业经历:

签字注册会计师：赵幻彤女士，2016年成为中国注册会计师，2014年开始从事上市公司审计业务，2009年开始在中准会计师事务所执业，2025年开始在北京德皓会计师事务所执业，2024年开始为公司提供审计服务；近三年签署过吉林化纤股份有限公司（000420.SZ），吉林碳谷碳纤维股份有限公司（836077.BJ）和东北证券股份有限公司（000686.SZ）等上市公司审计报告。

(3) 质量控制复核人从业经历:

质量复核人员：潘红卫，2007年11月成为注册会计师、2008年12月开始从事上市公司和挂牌公司审计、2023年9月开始在北京德皓国际会计师事务所执业、2024年开始为公司提供审计服务；近三年复核上市公司审计报告5家。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2024年年度审计过程中，德皓就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

德皓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，德皓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。

3、项目质量复核

审计过程中，德皓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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的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。

4、项目质量检查

德皓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。德皓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

德皓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德皓完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，德皓勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、人力及其他资源配备

德皓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和行业经验，项目现场负责人以及核心团队成员拥有中国注册会计师专业资质。

五、工作方案及结果

2024年年度审计过程中，德皓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、开发支出、在建工程、销售费用、资产减值、合并报表、关联方交易等。

德皓增加审计力量全面配合公司年报工作安排，满足了上市公司报告披露时间要求。德皓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完成各项工作。在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时完成了公司2024年度年报审计工作。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了德皓在信息安全管理中的责任义务。德皓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、处理和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

截至 2024 年末，德皓已按照有关法律法规要求，上年度末购买职业风险基金 105.35 万元，累计风险赔偿额度 30,000 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

通化东宝药业股份有限公司

2025 年 4 月 28 日