

亚宝药业集团股份有限公司

对会计师事务所 2023 年履职情况评估报告

亚宝药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年聘请的审计机构为致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”），公司 2023 年度财务报表和内部控制审计工作由致同所负责。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》，公司对致同所在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为致同所在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

致同会计师事务所(特殊普通合伙)(简称“致同所”)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。

截至 2023 年末，致同所从业人员近 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超过 400 人。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人：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年开始在致同所执业；近三年签署上市公司审计报告3份；开始为本公司提供服务的时间为2022年。

签字注册会计师：张林福，2016年成为注册会计师，2018年开始从事上市公司审计，2014年开始在致同所执业，近三年签署上市公司审计报告1份；开始为本公司提供服务的时间为2023年。

项目质量控制复核人：李力，2005年成为注册会计师，2005年开始在致同所执业，2006年开始从事上市公司审计；近三年签署上市公司审计报告5份，近

三年复核上市公司审计报告5份；开始为本公司提供服务的时间为2019年。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

3、独立性

致同所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

三、质量管理水平

致同所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量管理准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询

致同所制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序。2023年年度审计过程中，致同所就公司重大会计审计事项与质量控制部、技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

致同所制定了意见分歧处理与解决机制，以处理项目组成员之间、项目组成员与致同所专家之间、或项目合伙人与质量控制部、技术标准部给出的咨询意见之间存在的意见分歧。在出现不同情形的意见分歧时，致同所要求项目组按照事务所对应规定流程向更高级别合伙人咨询以寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。2023年年度审计过程中，不存在意见分歧。

3、项目质量复核

在审计项目中，致同所审计项目采用逐级复核制度，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少的人员执行的工作，所有的审计工作底稿都要经过比编

制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。

项目质量控制复核须于审计报告日之前完成，尽管项目合伙人对审计报告和审计事项最终负责，但项目合伙人必须在项目质量控制复核人提出的所有重大问题均得到满意解决后，才可出具审计报告。

4、质量管理缺陷识别与整改

致同所按照质量管理准则的要求建立内部监控和整改程序，致同所的质量管理体系能够合理保证该体系的目标得以实现。

四、工作方案及实施情况

在 2023 年度审计过程中，致同所依据公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、可行性强、高效的审计工作方案。并针对审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、审计范围、重点审计领域、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

致同所全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露的时间要求。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。

五、人力及其他资源配备

致同所配备专属审计工作团队，核心团队稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。其承做公司 2023 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。致同所配备经验丰富的专家团队，审计项目组根据实际需要可以引入致同所税务专家、IT 专家、估值专家等多领域专家。

六、信息安全管理

致同所通过建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认。致同所制定了有关信息安全、保密、个人信息和数据隐私的政策和管控措施包括隐私影响评估、数据安全和隐私培训、服务提供商的管理机制、

个人数据主体询问程序等。该一系列政策亦符合职业准则和适用法律法规，例如《网络安全法》《数据安全法》《个人信息保护法》的要求，这些政策和管控措施涵盖广泛领域，包括审计服务的数据保存和个人信息管理。

七、风险承担能力水平

致同所具有良好的投资者保护能力。致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2022 年末职业风险基金 1,089 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。

亚宝药业集团股份有限公司

2024 年 4 月 24 日