

北京同仁堂股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

北京同仁堂股份有限公司（以下简称公司）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中审众环）作为公司 2024 年度财务审计机构和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审众环 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审众环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

（一）机构信息

会计师事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1987 年

注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层

首席合伙人：石文先

执业证书颁发单位及序号：湖北省财政厅 42010005

截止 2023 年 12 月 31 日，中审众环合伙人 216 人，注册会计师 1,244 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 716 人。中审众环 2023 年度经审计的收入总额 215,466.65 万元，其中审计业务收入 185,127.83 万元，证券业务收入 56,747.98 亿元。2023 年度上市公司年报审计客户 201 家，主要行业包括制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费总额 26,115.39 万元，其中本公司同行业上市公司审计客户 15 家。

（二）项目信息

项目合伙人：郝国敏先生，2003 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在中审众环执业，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 10 家。

签字注册会计师：侯书涛先生，2014 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在中审众环执业，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 3 家。

项目质量复核合伙人：孙晓娜女士，2001 年成为注册会计师，1997 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在中审众环执业，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 6 家。

中审众环及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

二、执业记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核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。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

根据中审众环《技术管理规范》相关规定：对于某一重大交易或事项的会计处理，以及困难或有争议的审计技术问题，在该业务项目适用的会计、审计准则或规范体系下找不到清晰的规定和指引（或者对该规定或指引可以有多种不同的理解）并且在技术部发布的技术专业标准资料中也找不到相关的指引时，项目组应当启动咨询程序。近一年审计过程中，中审众环同仁堂项目组就公司重大会计审计事项与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

中审众环制定了明确的专业意见分歧解决机制，如当项目合伙人与复核合伙人之间就专业判断发生意见分歧时，按如下方式处理：（1）进行技术咨询，并依据咨询意见恰当处理意见分歧；（2）涉及的相关事项提交风险管理与质量控制委员会审议处理；（3）由合伙人管理委员会按照合伙人管理委员会议事规则对争议事项进行再次审议，合伙人管理委员会作出的再次审议处理决定是中审众环对重大分歧事项的最终处理意见。只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人才能签署业务报告。近一年审计过程中，中审众环就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

根据中审众环《质量控制制度》及《业务工作底稿复核管理规定》，中审众环实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部三级复核、质量控制部进行项目质量复核以及独立复核合伙人对项目进行质量复核。2024 年年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，项目质量复核的各项措施得到了有效执行。

（四）项目质量检查

中审众环内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

中审众环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，例如，对正在执行中的项目实施审计质量复核检查，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。审计过程中，中审众环没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中审众环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了中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审众环在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

四、工作方案

在 2024 年度审计过程中，中审众环依据公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的重点审计领域展开，并针对审计人员的独立性、审计范围、风险评估程序、重大错报风险和重点审计领域、初步判断的关键审计事项、时间及人员安排、拟实施的审计程序等与公司管理层和治理层进行了沟通。

五、人力及其他资源配备

中审众环配备了专门的审计工作团队，核心团队成员稳定，对项目团队人力安排充分、结构合理。负责公司 2024 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师、现场负责人和项目质量控制复核人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，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

六、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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、投资者保护能力水平

根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定，中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 8 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

综上，公司认为中审众环的从业资质、执业记录、工作方案和人力及其他资源配置、质量管理水平、信息安全管理 and 风险承担能力等方面符合公司选聘事务所相关要求，并在 2024 年度年报审计过程中勤勉履职，保持了良好的独立性，公允地表达意见，较好地完成了公司 2024 年度年报审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

北京同仁堂股份有限公司

2025 年 4 月 2 日