

陕西康惠制药股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评价报告

陕西康惠制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司 2023 年度的财务报告审计机构和内控审计机构。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》，公司对上会 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，经评估，公司认为上会具备为公司提供审计服务的职业资质和专业胜任能力，履职过程保持独立性，勤勉尽责，公允表达相关审计意见，具体情况如下：

一、资质条件

上会原名上海会计师事务所，成立于 1981 年 1 月，是由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一；1998 年 12 月改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013 年 12 月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）已取得会计师事务所执业证书（编号：31000008）；首批从事金融相关审计业务会计师事务所资质（批准文号：银发〔2000〕358 号）；中国银行间市场交易商协会会员资格；军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书等相关资质；首批获得财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案。

截止 2023 年末，合伙人数量为 108 人，注册会计师人数为 506 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 179 人。

2023 年度经审计的收入总额为 7.06 亿元，其中审计业务收入 4.64 亿元，证券业务收入 2.11 亿元。

2023 年度上市公司年报审计客户家数为 68 家；2023 年度上市公司年报审计收费 0.69 亿元。

签字会计师：朱清滨，中国注册会计师，1995年起从事注册会计师业务，证券服务业务从业年限23年，负责过多家上市公司、拟上市公司的年报审计、IPO申报审计和重大资产重组审计等工作。2004年开始在上会会计师事务所执业，近三年签署了2家上市公司的审计报告。

签字会计师：孔德伟，中国注册会计师，2020年开始在上会所从事上市公司审计，作为主要成员参与了多家上市公司财务报表审计工作，具有较为丰富的证券业务从业经验和较强的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：张骏，2004年成为注册会计师，2004年开始在上会会计师事务所执业，2006年开始从事上市公司审计，近三年担任过交运股份、先惠技术等多家上市公司质控复核工作。

二、执业记录

签字会计师及项目质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》有关独立性要求的情形，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，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

1. 项目咨询

2023年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与上会项目团队进行了沟通，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

上会制定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。2023年年度审计过程中，上会就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，上会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、质控部专人质量复核以及质控部合伙人质量复核。审计项目组内部复核主要报

告对所有工作底稿执行详细复核，由经验丰富的审计小组成员执行第一级复核，现场负责人负责第二级复核以及由项目合伙人执行第三级复核。详细复核和第二、三层次复核为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提供了保证。

4. 项目质量检查

上会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。上会质量管理体系的监控活动包括：实时项目质量监控检查；已完成项目的质量监控检查；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

上会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上会完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，上会针对公司的服务需求及实际情况，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、应收账款、销售费用核算、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。

在执行本公司2023年报审计的过程中，上会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。上会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

上会配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司审计经验。上会的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会在信息安全管理中的责任义务。上会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、风险管理水平

截至 2023 年末，上会购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 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。

陕西康惠制药股份有限公司

2024年4月25日

