

悦康药业集团股份有限公司

关于会计师事务所履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，悦康药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）对容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）2025年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，容诚在资质方面合规有效，履职能够保持独立、勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

1、会计师事务所基本情况

容诚由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于1988年8月，2013年12月10日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26，首席合伙人刘维。

截至2025年12月31日，容诚共有合伙人233人，共有注册会计师1,507人，其中856人签署过证券服务业务审计报告。

2、执业记录

容诚近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、监督管理措施12次、自律监管措施13次、纪律处分4次、自律处分1次。

容诚101名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚4次（共2个项目）、监督管理措施20次、自律监管措施9次、纪律处分10次、自律处分1次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响容诚所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

3、聘任会计师事务所履行的程序

公司2025年3月14日召开第二届董事会审计委员会2025年第一次会议、

第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十六次会议，于 2025 年 4 月 9 日召开 2024 年年度股东大会，审议通过了《关于续聘公司 2025 年度审计机构的议案》，同意公司继续聘请容诚为公司 2025 年度审计机构。

二、会计师事务所履职情况评估

1、人力及其他资源配备

容诚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、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。容诚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。

项目合伙人：汪玉寿，2010 年成为中国注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计业务，2008 年开始在容诚执业，2022 年开始为公司提供审计服务；近三年签署过和顺石油、江河集团、瑞玛精密等多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：郑理达，2019 年成为中国注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计业务，2017 年开始在容诚执业；2022 年开始为公司提供审计服务；近三年签署过开润股份、电科数字上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：李思敏，2023 年成为中国注册会计师，2022 年开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在容诚执业，2025 年开始为公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：沈童，2017 年成为中国注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计业务，2015 年开始在容诚执业；近三年签署过博世科、莱斯信息、恒鑫生活等多家上市公司和挂牌公司审计报告。

项目合伙人汪玉寿、签字注册会计师郑理达及李思敏、项目质量控制复核人沈童近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

2、审计工作方案

2025 年年度审计过程中，容诚针对公司的服务需求及被审计单位的实际情

况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。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。

容诚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。容诚就预审、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提交各项工作。

3、审计质量管理

（1）项目咨询

2025 年年度审计过程中，容诚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技术问题。

（2）意见分歧解决

容诚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。2025 年年度审计过程中，容诚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，容诚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、项目质量复核。

（4）项目质量检查

容诚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。容诚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监控；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

容诚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容诚所完整、全面的

质量管理体系。基于该质量管理体系，容诚在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2025 年年度审计过程中，容诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚所在信息安全管理中的责任义务。容诚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。

5、风险承担能力水平

容诚所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2.5 亿元，职业保险购买符合相关规定。

容诚所近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”证券虚假陈述责任纠纷案 [（2021）京 74 民初 111 号] 作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

三、总体评价

综上，公司认为容诚具有从事证券、期货相关业务审计资格，且其专业能力、投资者保护能力及独立性能够满足审计工作的要求。在公司 2025 年年度报告审计过程中能够坚持独立审计原则，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

悦康药业集团股份有限公司

2026 年 3 月 20 日