

# 通化东宝药业股份有限公司

## 2023 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”）聘请中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“中准会计师事务所”或“中准”）作为公司 2023 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》，公司对中准会计师事务所 2023 年度会计师事务所履职评估情况报告如下：

### 一、资质条件

中准会计师事务所 1996 年 3 月 20 日注册成立于北京。前身为邮电部直属的中鸿信建元会计师事务所，1998 年完成脱钩改制并变更为中准会计师事务所有限公司。2013 年经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙制企业，现注册地址为北京市海淀区首体南路 22 号楼四层，在长春、沈阳、大连、哈尔滨、上海、广州、苏州、西宁、济南、合肥、郑州、西安、重庆、石家庄、北京自贸试验区设有分所。

中准会计师事务所是首批取得财政部、证监会证券期货相关业务许可证的会计师事务所。二十多年来，先后从事证券业务近 80 家，一直是国内长期从事证券期货服务业务的全国性会计师事务所之一。同时具有特大型国有企业审计业务资格、从事金融相关审计资格、司法鉴定资格；为中国银行间市场交易商协会会员、中国证券业协会会员。全国首批第三方节能量审核机构，北京第一批碳排放交易核查机构（唯一入选的会计师事务所）。2020 年 11 月 2 日，财政部、证监会公布《从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息》，中准会计师事务所（特殊普通合伙）第一批完成财政部、证监会证券服务业务会计师事务所备案。

中准会计师事务所现有从业人员 688 人，其中合伙人 40 名，首席合伙人为田雍先生。截止到 2023 年末具有注册会计师 210 名，其中超过 167 名注册会计师从事过证券服务业务。

中准会计师事务所 2023 年度业务收入 2.1 亿元，其中审计业务收入 1.3 亿元，总计为 15 家上市公司提供年报审计服务，证券业务收入 2,334 万元。中准

具有上市公司所在行业审计业务经验。所服务的上市公司主要分布在制造业（11家）、电力、热力、燃气及水的生产和供应业（2家）、金融证券业（1家）、建筑业（1家），总资产均值为160.17亿元。中准会计师事务所同行业上市公司审计客户6家。

## 二、执业记录

基本信息	姓名	执业资质	是否从事过证券服	在其他单位兼 职情况	提供审计 服务年限
项目合伙人	刘 昆	注册会计师	是	无	从 2021 年开始为本公司提供审计服务
签字注册会计师	张 丹	注册会计师	是	无	从 2023 年开始为本公司提供审计服务
质量控制复核人	曲 波	注册会计师	是	无	从 2023 年开始为本公司提供审计服务

### （1）项目合伙人从业经历

项目合伙人刘昆，1997年成为中国注册会计师，1998年开始从事上市公司审计业务，1996年开始在中准会计师事务所执业；近三年签署过通化金马药业集团股份有限公司、吉药控股集团股份有限公司、通化葡萄酒股份有限公司等上市公司审计报告。

### （2）签字注册会计师从业经历

项目签字注册会计师张丹，2008年成为中国注册会计师，2008年开始从事上市公司审计业务，2018年开始在中准会计师事务所执业；近三年签署过吉林敖东药业集团股份有限公司等上市公司审计报告。

### （3）质量控制复核人从业经历

项目质量控制复核人曲波，2014年成为注册会计师，2015年开始从事上市公司审计业务，2018年开始在中准会计师事务所执业，近三年复核过吉林敖东药业集团股份有限公司、吉林化纤股份有限公司、通化金马药业集团股份有限公司。

## 2、诚信记录

拟任项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人近三年均无受到刑事处罚、行政处罚、行政监督管理措施、自律监管措施和纪律处分的情况。

## 3、独立性

拟任项目合伙人、签字注册会计师和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》对独立性要求的情形。

## 三、质量管理水平

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中准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

中准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。2023 年年度审计过程中，中准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，中准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

中准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。中准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

中准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中准完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，中准勤勉尽责，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

中准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

2023年年度审计过程中，中准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。

中准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。中准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2023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中准在信息安全管理中的责任义务。中准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2023年末，中准已按照有关法律法规要求购买职业保险，累计风险赔偿额度20,000万元，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

2024年3月27日