

# 江苏南方卫材医药股份有限公司

## 对会计师事务所2023年度履职情况评估报告

江苏南方卫材医药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡所”）作为公司2023年度年报审计机构。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》，公司对天衡所2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天衡所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

天衡所于1985年成立，2013年完成改制，从有限责任制事务所转制为特殊普通合伙制事务所。天衡所总部设在南京，注册地址为南京市建邺区江东中路106号1907室。截至2023年末，天衡所拥有合伙人85人，执业注册会计师419人，注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过222人。天衡所2023年度业务收入总额为61,472.84万元（人民币，下同），审计业务收入为55,444.33万元，证券业务收入为16,062.01万元。

2022年度A股上市公司年报审计客户共计90家，收费总额人民币8,123.04万元，主要行业涉及制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业等。公司同行业（医药制造业）的上市公司审计客户共7家。

签字注册会计师（项目合伙人）：罗顺华先生，2010年取得中国注册会计师资格，2005年开始在天衡所执业，2005年开始从事上市公司审计，近三年签署和复核的上市公司为5家。

签字注册会计师：孙晓薇女士，2016年获得中国注册会计师资格，2016年开始在天衡所执业，2016年开始从事上市公司审计，近三年签署的上市公司为1家。

项目质量控制复核人：郭澳先生，1994年获得中国注册会计师资格，1991年开始在江苏会计师事务所执业，1998年开始从事上市公司审计，近三年签署和复核的上市公司为4家。

天衡所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

天衡所近三年未因执业行为受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分，受到行政处罚1次、监督管理措施（警示函）5次。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚1次（涉及2人）、监督管理措施（警示函）8次（涉及15人）。根据相关法律法规的规定，前述行政处罚和监督管理措施不影响天衡所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

天衡所上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到中国证券监督管理委员会及其派出机构、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、纪律处分等情况。

## 三、质量管理水平

### 1. 项目咨询

2023年年度审计过程中，天衡所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

天衡所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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年审计过程中，天衡所就公司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

2023年审计过程中，天衡所实施了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

天衡所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。天衡所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

天衡所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天衡所完整、全面的质量管理体系。2023年审计过程中，天衡所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

2023年审计过程中，天衡所针对公司的服务需求及实际情况，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审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、销售费用核算、资产减值、合并报表、关联交易等。

2023年审计过程中，天衡所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。天衡所就预审、终审等阶段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

天衡所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行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天衡所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天衡所在信息安全管理中的责任义务。天衡所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、风险承担能力水平

天衡所具有良好的投资者保护能力，2023年末，天衡所计提职业风险基金1,836.89万元，购买的职业保险累计赔偿限额为10,000.00万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定；近三年未因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任。

综上，公司认为天衡所的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等能够满足公司2023年

度审计工作的要求。

天衡所在公司2023年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏南方卫材医药股份有限公司

2024年3月28日