

南京健友生化制药股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

南京健友生化制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）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》，公司对公证天业 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为公证天业资质等方面合规有效，保持了良好的独立性，认真履职、勤勉尽责、公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

公证天业创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，改制为特殊普通合伙企业。执行事务合伙人/首席合伙人：张彩斌，注册地址：无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室。

公证天业 2023 年度经审计的收入总额 30,171.48 万元，其中审计业务收入 24,627.19 万元，证券业务收入 13,580.35 万元。2023 年度上市公司年报审计客户家数 62 家，审计收费总额 6,311 万元，上市公司主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等。

截至 2023 年末，公证天业合伙人数量 58 人，注册会计师人数 334 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 142 人。

二、执业记录

1、基本信息

任职	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	娄新洁	2014 年	2008 年	2023 年	2022 年

签字注册会计师	虞哲	2016年	2014年	2023年	2021年
质量控制复核人	薛敏	2000年	1997年	1997年	2023年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：娄新洁

近三年签署了通行宝(301339)、商络电子(300975)、骏成科技(301106)、仲景食品(300908)、新联电子(002546)等8家上市公司审计报告，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：虞哲

近三年签署了健友股份(603707)1家上市公司审计报告，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：薛敏

近三年复核的上市公司有航亚科技(688510)、贝斯特(300580)、太极实业(600667)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

公证天业及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，公证天业就公司重大会计审计事项与公司财务资

金管理部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

公证天业制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或公司财务资金管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务资金管理部及相关业务部门负责人。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，公证天业就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的重大意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，公证天业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包括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

公证天业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。公证天业事务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

公证天业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公证天业完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，公证天业勤勉尽责，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，公证天业针对公司的审计需求及实际情况，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、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。

公证天业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。公证天业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

公证天业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，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计人员担任。

六、信息安全管理

公证天业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

公证天业已计提职业风险基金 89.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

南京健友生化制药股份有限公司

2024 年 4 月 26 日