

# 杭州天目山药业股份有限公司

## 2023 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

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》的要求，杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”）报告期内选聘尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“尤尼泰振青所”）作为公司 2023 年度年报审计机构。董事会对会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为尤尼泰振青所的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、变更会计师事务所的情况说明

#### （一）前任会计师事务所的情况及上年度审计意见

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财”）始建于 1983 年，总部设在北京，首席合伙人为姚庚春先生，是中国会计师事务所行业中机构健全、制度完善、规模较大、发展较快、综合实力较强，具有证券期货相关业务资格的专业会计服务机构。中兴财在为公司提供审计服务期间坚持独立客观、公正的审计原则，勤勉尽职，公允独立地发表审计意见，切实履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及股东的合法权益。

中兴财为公司 2022 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2023）第 212004 号），对公司 2022 年度财务报告内部控制出具了带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告（中兴财光华审专字（2023）第 212002 号）。

公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

#### （二）变更会计师事务所的原因

综合考虑公司业务发展情况和审计工作需求，按照财政部、国资委及证监会 2023 年 5 月联合印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》有

关规定，公司采取竞争性谈判招标方式选聘会计师事务所。根据在中国招标投标公共服务平台发布的中标结果，因此，公司变更 2023 年度会计师事务所。

### （三）上市公司与前任会计师沟通情况

公司就变更会计师事务所有关事宜与前后任会计师事务所进行了充分沟通，中兴财和尤尼泰振青所对变更事宜均无异议。中兴财和尤尼泰振青所按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他有关要求，积极做好了沟通及配合工作。

## 二、年审会计师履职情况

尤尼泰振青所按照《中国注册会计师审计准则》和其他相关执业规范的要求，对公司 2023 年度财务报表及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了带有持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告，同时对公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况及 2023 度营业收入扣除的事项进行了相关审计，并出具了专项报告。

在审计过程中，尤尼泰振青所制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

### （一）资质条件

尤尼泰振青所成立于 2020 年，总部位于深圳，注册地址为深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801。截至 2023 年末，尤尼泰振青所拥有合伙人 40 名、注册会计师 190 名、签署过上市公司审计报告的注册会计师 37 名。尤尼泰振青所 2023 年度业务总收入人民币 11,551.50 万元，其中：审计业务收入人民币 6,779.14 万元。

项目合伙人：郝伟宏，现任尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人，2014 年成为注册会计师、2013 年开始从事上市公司审计、2020 年开始在本所执业，首次为本公司提供审计服务；近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审

计报告 0 家。从业期间参与过多家上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：李世梅，现任尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）项目经理，1995 年成为注册会计师、1995 年开始从事上市公司审计、2020 年开始在尤尼泰振青执业，首次为本公司提供审计服务；近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告 4 家。参与过 IPO 项目、企业并购重组、上市公司审计等方面业务，具有丰富的执业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：陈声宇，现任尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）管理合伙人，1995 年成为注册会计师、2008 年开始从事上市公司审计、2020 年开始在尤尼泰振青执业，首次为本公司提供审计服务；近三年签署或复核上市公司和挂牌公司审计报告 19 家。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

## （二）执业记录

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或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，或受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## （三）质量管理水平

### 1. 项目咨询

审计过程中，尤尼泰振青所就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### 2. 意见分歧解决

尤尼泰振青所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、专业技术复核人和项目质量控制复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询技术标准部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，

尤尼泰振青所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,尤尼泰振青所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、专业技术复核和项目质量控制复核。审计项目组内部复核包括项目负责经理复核和项目合伙人复核两个级次,项目负责经理及指定的高级别项目组成员对全部工作底稿实施详细复核,复核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;项目合伙人对项目负责经理的工作进行适当复核,对重大事项的职业判断的合理性和审计报告意见的恰当性进行重点评价。

### 4. 项目质量检查

尤尼泰振青所合伙人管理委员会指定主管合伙人负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任,由技术标准部协助主管合伙人承担项目质量检查的具体组织与协调工作。尤尼泰振青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. 质量缺陷识别与整改

尤尼泰振青所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定,制定了相应的内部管理制度和政策,这些制度和政策构成尤尼泰振青所完整、全面的质量管理体系。在近一年审计过程中,尤尼泰振青所勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

## (四) 工作方案

近一年审计过程中,尤尼泰振青所针对公司的服务需求和实际的情况并结合监管的相关要求,制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案,对风险评估后确定的重点审计领域制定了有针对性的审计程序,包括期初余额、收入确认、

资产减值、关联交易等方面。

近一年审计过程中，尤尼泰振青所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。尤尼泰振青所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

尤尼泰振青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审计经验、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计人员担任。

尤尼泰振青所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。

#### （六）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了尤尼泰振青所在信息安全管理中的责任义务。尤尼泰振青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

尤尼泰振青所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2023 年末计提的职业风险基金为 2,967.50 万元，已购买的职业保险累计赔偿限额 6,000 万元。近三年未发生在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

杭州天目山药业股份有限公司

2023 年 4 月 25 日