

振德医疗用品股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

振德医疗用品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 5 月 16 日召开 2022 年年度股东大会，聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健事务所”）作为公司 2023 年度财务审计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》，公司对天健事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为天健事务所资质条件、质量管理水平等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

| | | | |
|-------------------------|------------------------|---|---------|
| 事务所名称 | 天健会计师事务所（特殊普通合伙） | | |
| 成立日期 | 2011 年 7 月 18 日 | 组织形式 | 特殊普通合伙 |
| 注册地址 | 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号 | | |
| 首席合伙人 | 王国海 | 上年末合伙人数量 | 238 人 |
| 上年末执业人员数量 | 注册会计师 | | 2,272 人 |
| | 签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 | | 836 人 |
| 2023 年业务收入（经审计） | 业务收入总额 | 34.83 亿元 | |
| | 审计业务收入 | 30.99 亿元 | |
| | 证券业务收入 | 18.40 亿元 | |
| 2023 年上市公司（含 A、B 股）审计情况 | 客户家数 | 675 家 | |
| | 审计收费总额 | 6.63 亿元 | |
| | 涉及主要行业 | 制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，房地产业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，文化、体育和娱乐业，建筑业，采矿业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，教育，综合等 | |

| | | |
|--|------------------|-----|
| | 本公司同行业上市公司审计客户家数 | 513 |
|--|------------------|-----|

（二）风险承担能力水平

天健事务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，天健事务所累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，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。

（三）执业记录

1、人员信息

| 项目组成员 | 姓名 | 何时成为注册会计师 | 何时开始从事上市公司审计 | 何时开始在本所执业 | 何时开始为公司提供审计服务 | 近三年签署或复核上市公司审计报告情况 |
|-------|-----|-----------|--------------|-----------|---------------|---|
| 项目合伙人 | 徐晓峰 | 2008 年 | 2008 年 | 2008 年 | 2015 年 | 2021 年签署：浙数文化、三星新材、瀚叶股份、兔宝宝、奇精机械、金固股份 2020 年度审计报告； 2021 年复核：天奇股份、章源钨业、罗欣药业、科益气体 2020 年度审计报告； 2022 年签署：奇精机械、兔宝宝、金固股份、聚杰微纤 2021 年度审计报告 2022 年复核：天奇股份、章源钨业、罗欣药业、科益气体 2021 年度审计报告； 2023 年签署：奇精机械、兔宝宝、金固股份、聚杰微纤 2022 年度审计报告 2023 年复核：天奇股份、章源钨业、罗欣药业、科益气体、五方光电 2022 年度审计报告 |

| | | | | | | |
|---------|-----|-------|-------|-------|-------|--|
| | | | | | | 告。 |
| 签字会计师 | 徐晓峰 | 2008年 | 2008年 | 2008年 | 2015年 | 同上 |
| | 潘世玉 | 2013年 | 2013年 | 2013年 | 2016年 | 2021年，签署振德医疗2020年度审计报告； 2022年，签署奇精机械、兔宝宝2021年度审计报告。 |
| 质量控制复核人 | 陆俊洁 | 2006年 | 2009年 | 2007年 | 2022年 | 2021年签署：恒锋工具、灵康药业等公司2020年度审计报告； 2022年签署：恒锋工具、中润光学、申吴科技等公司2021年度审计报告； 2023年签署：恒锋工具、杭齿前进、中润光学2022年度审计报告。 |

注：徐晓峰、潘世玉是从2023年度连续为本公司提供服务。

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

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。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司第三届董事会第七次会议及2022年年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意公司续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司2023年度财务审计和内部控制审计工作。公司独立董事发表了同意的独立意见。

三、2023年度会计师事务所履职情况

天健事务所按照《审计业务约定书》、《中国注册会计师审计准则》

和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作要求，对公司 2023 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与使用、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行了核查并出具了专项报告。

经审计，天健事务所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司财务状况、经营成果及现金流量。公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。天健事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司对会计师事务所履职的评估情况

（一）人力及其他资源配置

天健事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成員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服务合伙人担任。

（二）审计工作方案

2023 年财务及内部控制审计过程中，天健事务所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、成本核算、销售费用核算、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。天健事务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。天健事务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。

（三）审计质量管理

天健事务所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，在项目咨询、意见分歧解决、项目

质量复核、项目质量检查及质量管理缺陷识别与整改等方面都建立了完善的机制和程序，保障审计质量。

五、总体评价

经公司评估和审查后，认为天健事务所作为公司 2023 年度审计机构，在审计过程中坚持独立审计原则，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，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

振德医疗用品股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日