

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

关于中准会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况的 评估报告

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中准所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据财政部及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规的要求，公司对中准所在 2023 年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为中准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

中准所 1996 年 3 月 20 日注册成立位于北京。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。

中准所是首批取得财政部、证监会证券期货相关业务许可证的事务所。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》，中准所第一批完成财政部、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。

中准所 2023 年度经审计业务收入 2.10 亿元，其中审计业务收入 1.30 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 0.23 亿元。中准所具有

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。与珍宝岛同行业上市公司审计客户6家。

二、执业记录

中准所及从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、证券交易所及行业协会等自律组织的自律监管措施和纪律处分。2021年收到中国证监会行政处罚1次、中国证监会地方监管局警示函1次,2022年收到中国证监会行政处罚1次,根据相关法律法规规定,该等监管措施不影响中准所继续承接或执行证券期货相关服务业务。

三、人力资源配置

项目合伙人蔡伟 中国注册会计师,1988年开始从事审计业务,2003年开始在中准所执业,2004年开始在本所执业并从事上市公司审计业务,近五年签署过2019年湘财股份有限公司的年审报告。拥有26年证券服务业务工作经验。没有兼职情况。近三年签署上市公司审计报告包括:黑龙江国中水务股份有限公司、黑龙江珍宝岛药业股份有限公司。

注册会计师刘飞飞 2010年12月成为中国注册会计师,2014年1月开始在中准所执业并从事上市公司审计业务;近三年签署上市公司审计报告包括:黑龙江国中水务股份有限公司、黑龙江珍宝岛药业股份有限公司。

项目质量控制复核人刘会 2019年成为注册会计师,2019年7月开始在中准所执业并从事上市公司审计业务。近三年签署或复核上市公司审计报告包括:黑龙江国中水务股份有限公司。

刘飞飞是从2021年开始为公司提供审计服务,蔡伟是从2023年开始为公司提供审计服务,刘会是从2023年开始为公司提供复核服务。

前述项目合伙人、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,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。

四、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中,中准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

中准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。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，中准所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，没有不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，中准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、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。中准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

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

五、工作方案

2023 年年度审计过程中，中准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、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。

中准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。中准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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中准所在信息安全管理中的责任义务。中准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、投资者保护能力

中准所具有良好的投资者保护能力，截至 2023 年末，中准所已按照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。中准所近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而承担民事责任的情况，

黑龙江珍宝岛药股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日