

# 深圳市尚荣医疗股份有限公司

## 关于公司2023年度会计师事务所履职情况的评估报告

深圳市尚荣医疗股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)聘请亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“亚太会计师事务所”)为公司2023年度审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对亚太会计师事务所在2023年度审计工作的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

#### 1、基本信息

会计师事务所名称：亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期：2013年9月2日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

首席合伙人：邹泉水

业务资质：拥有会计师事务所执业资格，具有证券期货服务业务资格。

人员信息：截至2023年年末，该会计师事务所共有的合伙人数量74人、注册会计师人数352人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数253人。

亚太会计师事务所 2023 年度经审计的收入总额 6.97 亿元，审计业务收入 5.70 亿元，证券业务收入 4.20 亿元。2023 年上市公司审计客户家数 52 家、主要行业包含制造业 21 家、信息传输、软件和信息技术服务业 10 家、批发和零售业 5 家、租赁和商务服务业 3 家、文化、体育和娱乐业 3 家，其余行业 10 家，财务报表审计收费总额 6341.60 万元。其中与本公司同行业上市公司审计客户家数 21 家。

#### 2、投资者保护能力

亚太会计师事务所已计提职业风险金3,499.36万元，购买职业保险累计赔偿限额人民币8,439.79万元。职业风险基金计提和职业保险购买符合财会【2015】13号等规定。近三年(最近三个完整自然年度及当年)在执业行为相关民事诉讼

中承担民事责任的情况如下：

2020年12月28日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）因亚太（集团）会计师事务所有限公司审计的某客户债券违约被其投资人起诉承担连带赔偿责任一案，一审法院判决赔付本金1,571万元及其利息，本所不服判决提出上诉，2021年12月30日二审法院维持一审判决。2022年8月5日与投资人达成《执行和解协议》。

### 3、诚信记录

亚太会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚10次、监督管理措施18次、自律监管措施4次和纪律处分5次；从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚人员0人次、行政处罚人员23人次、监督管理措施人员34人次、自律监管措施人员8人次和纪律处分人员16人次。

## 二、2023 年年审会计师事务所履职情况评估

### 1、人力及其他资源配备情况

亚太会计师事务所在担任公司2023年度审计机构期间，配备了专属工作团队，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等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。亚太会计师事务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。

### 2、审计工作方案及实施

2023年度审计过程中，亚太会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括应收账款坏账准备、存货的核算、收入确认、政府补助核算、成本核算、货币资金、资产减值、递延所得税资产和负债确认、合并报表、关联方资金占用和担保等，亚太会计师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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

### 3、审计质量管理机制

亚太会计师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规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务保持、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### （1）业务保持

2023年度审计前，亚太会计师事务所就公司2023年度审计业务保持召开亚太会计师事务所风险控制委员会会议，亚太会计师事务所风险控制委员会就公司的基本情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意保持公司的2023年度审计业务。

#### （2）项目咨询

2023年度审计过程中，亚太会计师事务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。

#### （3）意见分歧解决

亚太会计师事务所制定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年度审计过程中，亚太会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

#### （4）项目质量复核

审计过程中，亚太会计师事务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。

#### （5）项目质量检查

亚太会计师事务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。亚太会计师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。

#### （6）质量管理缺陷识别与整改

亚太会计师事务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亚太会计师事务所完整、全面的质量管理体系。

#### （7）质量控制

出具公司2023年度审计报告前，亚太会计师事务所就公司2023年度财务报表审计召开亚太会计师事务所质量控制委员会会议，亚太会计师事务所质量控制委员会成员就审计组对公司的审计情况、与公司的管理层沟通情况、亚太会计师事务所质控部审核情况、审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论，一致认为公司2023年度财务报表审计符合亚太会计师事务所质量控制制度要求，一致同意出具无保留意见审计报告。

2023年度审计过程中，亚太会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了亚太会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。亚太会计师事务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。

深圳市尚荣医疗股份有限公司

董 事 会

2024年4月20日