

湖南九典制药股份有限公司

董事会对年审会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

湖南九典制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等规定和要求，公司对中审众环在 2023 年度审计中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、2023 年审会计师事务所基本情况

1、基本信息

中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，本所具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。

2、人员信息

截至 2023 年末，中审众环拥有合伙人数量：216 人、注册会计师数量：1,244 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：716 人。

3、业务规模

2023 年经审计收入总额：215,466.65 万元、审计业务收入：185,127.83 万元、证券业务收入：56,747.98 万元。

2023 年度上市公司审计客户家数：201 家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费：26,115.39 万元，制造业同行业上市公司审计客户家数：118 家。

二、执业情况

1、签字会计师基本情况

项目合伙人：高寄胜，2013 年成为中国注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在中审众环执业，2023 年起开始为本公司提供审计服务。最近三年签署 6 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：周蕾，2022 年成为中国注册会计师，2017 年开始从事上市公司审计工作，2023 年开始在中审众环执业，2023 年起开始为本公司提供审计服务。最近三年签署 1 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人：杨旭，2008 年成为中国注册会计师，2008 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在中审众环执业，2022 年起开始为本公司提供审计服务，最近三年复核 2 家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人高寄胜、签字注册会计师周蕾、项目质量控制复核合伙人杨旭最近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施、自律监管措施和纪律处分。

3、独立性

中审众环及项目合伙人高寄胜、签字注册会计师周蕾、项目质量控制复核合伙人杨旭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 年度审计过程中，中审众环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

中审众环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 年度审计过程中，中审众环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，中审众环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。审计项目组内部复核主要包括签字注册会计师及经验丰富的审计小组成员对所有工作底稿执行详细复核，以及项目合伙人执行第

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。独立项目质量复核人员为不直接参与项目，不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

4、项目质量检查

中审众环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。中审众环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

中审众环根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该管理体系，中审众环在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。综上，2023年度审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023年度审计过程中，中审众环针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、货币资金确认、资产减值、递延所得税确认、合并报表等。中审众环全面配合公司审计工作，为充分满足公司报告披露时间的要求，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

中审众环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。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理,人数、执业水平和经验等满足项目要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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

中审众环具有良好的投资者保护能力。中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险,并补充计提职业风险金,购买的职业保险累计赔偿限额9亿元,目前尚未使用,可以承担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。

八、总体评价

公司认为中审众环的资质条件、执业记录、人力及其他资源配备等符合公司审计工作的要求。中审众环在公司2023年度审计过程中严格遵守法律法规和职业道德准则,勤勉尽责,按时完成公司2023年度审计相关工作,出具的报告客观、完整、清晰,确保了审计工作的质量和独立性。

湖南九典制药股份有限公司董事会

2024年4月24日