

证券代码：839729

证券简称：永顺生物

公告编号：2024-020

## 广东永顺生物制药股份有限公司

### 会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律法规的要求，广东永顺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”）对聘请的会计师事务所2023年度审计工作履职情况进行了评估，具体情况如下：

#### 一、会计师事务所基本情况

##### （一）基本情况

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）成立于2011年7月18日，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号，首席合伙人为王国海先生。截至2023年12月31日，合伙人数量为238人，注册会计师人数2,272人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为836人。2023年上市公司审计客户675家，涉及的行业包括制造业，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，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等。2023年收入总额（经审计）348,300万元；2023年审计业务收入（经审计）309,900万元。

##### （二）投资者保护能力

截至2023年末，天健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，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。天健所近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

### **（三）执业记录**

近三年（2021年1月1日至2023年12月31日）天健所因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施14次、自律监管措施6次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚3人次、监督管理措施35人次、自律监管措施13人次、纪律处分3人次，未受到刑事处罚，共涉及50人。

## **二、2023年会计师事务所履职情况评估**

### **（一）人力及其他资源配备**

在公司2023年度审计工作中，天健所配备了专业的年度审计项目组，项目组成员专业水平高，其中核心成员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，项目组人员专业结构配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

### **（二）审计工作方案**

2023年年度审计过程中，天健所针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、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、银行存款、应收款项、交易性金融资产等。天健所制定了详细的审计计划，根据公司年报披露时间合理安排审计时间及人员配备，按时按质完成各项审计工作，保证了公司年度报告如期披露。

### **（三）审计质量管理**

天健所在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等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，从项目咨询、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、项目咨询**

对于2023年年度审计过程中遇到的重点难点的技术问题，项目组及时与天健所内部的质量管理部门确认与沟通，及时、高效解决审计过程中遇到的重点难点问题。

## 2、意见分歧解决

天健所制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组严格按照天健所的专业意见分歧解决机制处理意见分歧。2023年年度审计过程中，项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间对公司重大审计事项不存在专业意见分歧，按时出具了公司2023年年度审计报告。

## 3、项目质量复核

天健所质量控制部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天健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。

## 4、质量管理缺陷识别与整改

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

### （四）信息安全管理

公司在《审计业务约定书》中明确约定了天健所在信息安全管理中的责任义务。天健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。

## 三、总体评价

经评估，公司认为天健所具有从事证券、期货相关业务审计资格，在公司年报审计过程中遵循独立、客观、公正的执业准则，坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和专业素质，按时按质完成了公司2023年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

广东永顺生物制药股份有限公司

董事会

2024年4月29日