

# 海南双成药业股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

海南双成药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对上会 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为上会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、会计师事务所基本情况及资质条件

#### 1、基本信息

机构名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 27 日

组织形式：特殊普通合伙

企业注册地址：上海市静安区威海路 755 号 25 层

#### 2、人员信息

截至 2023 年末，上会拥有合伙人 108 名，注册会计师 506 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 179 人。

#### 3、业务信息

上会 2023 年度经审计的业务收入 7.06 亿元，其中审计业务收入 4.64 亿元，证券业务收入 2.11 亿元。2023 年度上会为 68 家上市公司提供年报审计服务，审计收费总额为 0.69 亿元。上市公司客户分布于采矿业；采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔。同行业上市公司审计客户 7 家。

## 二、执业记录

### 1、基本信息

(1) 拟签字项目合伙人：徐茂

2001 年获得中国注册会计师资格，2009 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在上会执业，2022 年开始为公司提供审计服务。近三年签署审计报告的上市公司 6 家，具备相应的专业胜任能力。未在其他单位兼职。

(2) 拟签字注册会计师：刘玉芹

2019 年获得中国注册会计师资格，2016 年开始从事上市公司审计，2021 年开始在上会执业，2023 年开始为公司提供审计服务。近三年签署审计报告的上市公司 1 家，具备相应的专业胜任能力。未在其他单位兼职。

(3) 拟安排项目质量控制复核人员：史华宾

2018 年获得中国注册会计师资格，2016 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在上会执业，2022 年开始为公司提供审计质量复核服务。近三年复核及签署的上市公司审计报告共 9 份，具备相应专业胜任能力。未在其他单位兼职。

### 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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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 年年度审计过程中，上会就公司重大会计、审计事项与其内部技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

上会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，上会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，上会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

上会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。上会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

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

## 四、工作方案

2023年年度审计过程中，上会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，其中包括理财产品逾期兑付、股份支付、收入确认、销售费用中的市场开发费、开发支出资本化、存货跌价准备计提的充分性等。上会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。上会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

上会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。项目负责合伙人、项目现场负责人均由具备丰富经验和较高专业水平的注册会计师担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会在信息安全管理中的责任义务。上会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

上会具有良好的投资者保护能力，根据《财政部证监会关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知》（财会〔2012〕2号）的规定，证券资格会计师事务所职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和不得低于 8,000.00 万元。截至 2023 年末，上会已提取职业风险基金 0.00 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 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。

海南双成药业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日