

# 河南太龙药业股份有限公司

## 关于会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

河南太龙药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京兴华”）作为公司2023年度财务报告审计和内部控制审计机构。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》，公司对北京兴华2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年北京兴华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

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙），成立于1992年，2013年11月22日经京财会许可【2013】0060号文件批复转制成为特殊普通合伙企业，注册地址为北京市西城区裕民路18号2206室。

北京兴华首席合伙人为张恩军先生，截至2023年末合伙人100人，注册会计师433人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师166人。

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

签字项目合伙人：唐红雨，2012年成为注册会计师，2013年开始从事资本市场公司审计，2015年开始在北京兴华执业，近三年签署0家上市公司审计报告。

签字注册会计师：徐雪锋，2019年成为注册会计师，2016年开始从事上市公司审计，2022年开始在北京兴华执业，近三年签署2家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：陈荭，1995 年成为中国注册会计师，1997 年开始从事上市公司审计，1995 年开始在北京兴华执业，近三年复核的上市公司超过 10 家。

## 2、独立性

北京兴华及上述项目合伙人、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。

## 3、诚信记录

上述项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施、纪律处分。

# 三、质量管理水平

## 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，北京兴华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

北京兴华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 年年度审计过程中，北京兴华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，北京兴华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

北京兴华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。北京兴华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

北京兴华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立信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，北京兴华勤勉尽责，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，北京兴华就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，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、应收账款及合同资产的减值、商誉减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。

北京兴华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。北京兴华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、人力及其他资源配置

北京兴华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。项目负责合伙人均由资深合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计人员担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了北京兴华对已知信息的保密责任义务。北京兴华制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的保密安全控制制度，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、保密信息的管理，并能够有效执行。

## 七、风险承担能力水平

北京兴华具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险，已购买的职业保险符合相关规定并涵盖因提供审计服务而依法所应承担的民事赔偿责任，年累计赔偿限额 2 亿元。

河南太龙药业股份有限公司

2024 年 3 月 26 日