

# 株洲千金药业股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

株洲千金药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为公司 2023 年度财务报表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》，公司对天职国际在 2023 年度审计工作中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，2023 年度天职国际在资质条件等方面合规有效，在履职方面能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

天职国际创立于 1988 年 12 月，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、咨询服务、税务服务、法务与清算、企业估值的特大型综合性咨询机构。作为首批获得证券、期货相关业务资质的专业性咨询机构，天职国际拥有特大型企业审计、境内外上市公司审计咨询、金融相关审计、信息系统审计、会计司法鉴定、资产评估和房地产评估等多项业务资格。天职国际总部设在北京，注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域。

截至 2023 年末，天职国际拥有合伙人 89 人，拥有执行注册会计师超过 1000 人，注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 300 人。天职国际 2022 年度业务总收入 31.22 亿元，其中，审计业务收入 25.18 亿元（含证券业务收入 12.03 亿元）。2022 年度上市公司审计客户共计 248 家，审计收费总额 3.19 亿元。审计客户主要行业涉及制造业、批发和零售业、信息传输、软件和信息技术服务业等，其中与公司属于同行业的上市公司客户 152 家。

#### （二）项目信息

天职国际项目合伙人、签字注册会计师 1：周睿，2007 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在该所执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 8 家，近三年复核上市公司审计报告 4 家。

签字注册会计师 2：钟葵，2008 年成为注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在该所执业，2020 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 1 家，近三年复核上市公司审计报告 0 家。

项目质量控制复核人：王军，1998 年成为注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计，2000 年开始在该所执业，近三年复核上市公司审计报告不少于 20 家。

### （三）独立性

天职国际及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 8 次，涉及人员 24 名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

天职国际上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## 三、质量管理水平

### （一）咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，天职国际实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

### （二）项目质量复核

天职国际针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的

要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

### **（三）独立复核**

天职国际针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按天职国际质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

### **（四）质量管理体系的监控和整改**

天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。

在执行本公司 2023 年报审计的过程中，天职国际各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

## **四、工作方案**

2023 年度审计过程中，天职国际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。审计工作围绕公司的审计重点开展，其中包括收入确认、成本核算、研发核算、合并报表、关联交易等。

2023 年度审计过程中，天职国际全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司年度报告的披露时间要求。天职国际就预审、终审等阶段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成果。

## **五、人力及其他资源配置**

天职国际项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。天职国际在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

天职国际开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

## **六、信息安全管理**

天职国际遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天职国际制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行制度。在执行本公司 2023 年报审计的过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

### **七、风险承担能力水平**

天职国际具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额不低于 20,000 万元。天职国际近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

株洲千金药业股份有限公司

2024 年 4 月 10 日