

四川汇宇制药股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

四川汇宇制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，天健在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，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

1、资质条件

天健成立于 1983 年 12 月，是由一批资深注册会计师创办的全国性大型会计审计服务机构。连续多年综合排名位列全国内资所前二，全球排名前二十位。天健注册地址为杭州市，首席合伙人为王国海先生。天健长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，是国内首批具有 A+H 股企业审计资质的事务所，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，天健拥有合伙人 238 名、注册会计师 2,272 名，其中：签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 名。2023 年上市公司（含 A、B 股）审计客户家数 675 家，本公司同行业上市公司审计客户家数 513 家。

天健委派公司 2023 年年报审计项目组基本信息如下：

基本信息	项目合伙人	签字注册会计师		项目质量复核人员
姓名	彭卓	彭卓	赵乙人	黄巧梅
何时成为注册会计师	2015 年	2015 年	2019 年	2000 年
何时开始从事上市公司审计	2007 年	2007 年	2017 年	1998 年
何时开始在本所执业	2019 年	2019 年	2019 年	2012 年

何时开始为本公司提供审计服务	2021 年	2021 年	2019 年	2024 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	近三年签署或复核东阳光（600673）、华西证券（002926）、川能动力（000155）等上市公司审计报告。	近三年签署或复核东阳光（600673）、华西证券（002926）、川能动力（000155）等上市公司审计报告。		2021-2023 年签署川仪股份（603100）、北大医药（000788）、重庆啤酒（600132）等上市公司年度审计报告。

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

2、执业记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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、聘任会计师事务所履行的程序

公司第一届董事会审计委员会 2023 年第二次会议、第一届董事会第二十七次会议、第一届监事会第十八次会议及 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构、内部控制审计机构的议案》，同意聘任天健为公司 2023 年外部审计机构。公司独立董事对前述议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、质量管理水平

1、制度建设与执行

天健根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》对事务所质量管理体系的相关要求，建立了完备的质量管理体系，涵盖准则要求的八要素，即风险评估程序、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。各组成要素有效衔接、互相支撑、协同运行，保障积极有效地实施质量管理。

2、项目咨询及分歧解决

为规范业务咨询事项，明确意见分歧的处理，防范和控制执业风险，天健制定了相关管理办法，就咨询事项范围、咨询对象、咨询渠道、意见分歧处理等方

面作出明确规定, 确保就重大问题和疑难事项进行咨询并取得专业处理意见。天健要求通过项目组与被咨询人之间的双向沟通, 最终达成一致意见, 确保咨询结论得到记录和执行。项目组应当记录咨询事项和结果、意见分歧的事项和结果(包括事项描述、处理过程、最终形成的结论以及执行情况)作为审计档案予以保存。在意见分歧问题没有得到解决之前, 不得出具报告。

3、项目质量复核

天健根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》对项目质量复核的相关要求, 制定了相关管理办法。天健的项目质量复核包括根据质量管理准则制定的项目质量复核人复核制度和额外质量复核。

天健在全所范围内统筹事务所人力资源, 委派满足独立性、客观性、具备专业胜任能力的人员执行项目质量复核。天健要求项目质量复核人员在适当阶段及时进行项目质量复核, 以确保在报告出具前能及时发现、解决所有重大问题, 相关沟通及复核记录应作为审计档案予以保存。需要进行项目质量复核的项目, 必须由项目质量复核人复核通过后才能出具业务报告。

对于部分风险评级较高的项目, 在满足相关准则的规定以外, 还会执行额外质量复核。额外质量复核由级别较高、具有较高专业水平的人员担任。

4、项目质量检查

天健的项目质量质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指事务所根据执业质量控制的需要, 有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。为切实实施项目质量检查, 天健通过制定相关管理制度规定了项目质量检查的范围、检查人员选派、组织实施程序等要求, 并由技术总部负责项目质量检查的组织协调工作。

5、监控和整改

天健在全所范围内建立统一的监控和整改程序, 并开展实质性监控, 以就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供相关、可靠、及时的信息, 并采取适当的行动以应对识别出的质量管理体系的缺陷, 以使该缺陷能够及时得到整改。风险管理和质量控制委员会定期通报内部执业质量检查结果, 并提出具体整改要求。

2023 年年度审计过程中, 天健勤勉尽责, 质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、审计服务水平

1、审计工作方案

审计过程中，天健针对公司的服务需求及公司的实际情况，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展开。审计过程中，天健及时有序地完成了公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健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。

2、审计服务资源配备

天健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、行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天健的后台支持团队包括技术、税务、信息系统等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

四、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健制定了涵盖档案管理、保密制度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。

五、风险承担能力水平

天健具有良好的投资者保护能力。2023 年末，天健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。

六、会计师事务所履职情况说明

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，天健对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金

占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了募集资金存放与实际使用情况的专项鉴证报告、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明。在执行审计工作的过程中，天健就独立性、审计范围、审计时间及人员安排、风险判断、关键审计事项、内部控制、审计调整等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。

天健出具了标准无保留意见的审计报告。近一年审计过程中，天健也就公司业务发展和管理提升等方面提供有价值的管理建议。

七、总体评价

经评估，公司董事会认为，天健在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

四川汇宇制药股份有限公司

2024 年 4 月 25 日