

健康元药业集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

健康元药业集团股份有限公司（以下简称：本公司）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：致同或致同会计师事务所）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。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》，公司对致同会计师事务所 2023 年度履职情况进行评估。经评估，公司认为致同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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1981 年，是在北京注册的中国大型会计师事务所之一，前身是北京会计师事务所，2011 年 12 月 22 日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012 年更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙）。致同会计师事务所(特殊普通合伙)具备证券、期货相关业务从业资格，已取得会计师事务所执业证书（证书编号:11010156）、证券、期货相关业务许可证（证书序号：000487）。

截至 2023 年末，致同会计师事务所（特殊普通合伙）从业人员总数近六千人，其中合伙人 225 人，注册会计师 1,364 人；注册会计师中，超过 400 人签署过证券服务业务审计报告。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市 公司审计时间	开始在致同 执业时间	开始为本公司提 供审计服务时间	近三年签署或复核上市公司审计报 告情况
项目合伙 人	王远	1998 年	1998 年	2019 年	2022 年	2021 年：签署格力地产股份有限公司 2020 年度审计报告； 2022 年：签署格力地产股份有限公司 2021 年度审计报告； 2023 年：签署格力地产股份有限公司和本公司 2022 年度审计报告；
签字注册 会计师	王远	同上	同上	同上	同上	同上
	王其来	2013 年	2014 年	2019 年	2019 年	2021 年：签署本公司 2020 年度审计报告；

						2022 年：签署本公司 2021 年度审计报告； 2023 年：签署本公司 2022 年度审计报告；
质量控制 复核人	方贵新	2010 年	2014 年	2009 年	2023 年	2022 年：复核阿石创、华立股份等上市公司 2021 年度审计报告 2023 年：复核本公司、华立股份等上市公司 2022 年度审计报告

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

致同会计师事务所及项目合伙人、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，致同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

致同会计师事务所已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，致同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、项目质量管理

致同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。

致同根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所

的风险评估程序、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、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定有相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成致同完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，得以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。

综上，2023 年年度审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，致同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、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、销售费用、研发支出、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。

致同全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。致同就预审、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。

五、人力及其他资源配备

致同配备了专业审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、同行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，项目现场负责人由高级审计经理担任。

致同的后台支持团队包括会计、审计、税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同在信息安全管理中的责任义务。致同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

致同会计师事务所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，2022 年末职业风险基金 1,089 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 9 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。

健康元药业集团股份有限公司

二〇二四年四月二日