

## 百隆东方股份有限公司

### 对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

百隆东方股份有限公司（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“天健所”）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》，公司对天健所在 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 年度天健所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

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	王国海	上年末合伙人数量	238 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,272 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		836 人
2022 年业务收入	业务收入总额	38.63 亿元	
	审计业务收入	35.41 亿元	
	证券业务收入	21.15 亿元	
2023 年上市公司（含 A、B	客户家数	675 家	
	审计收费总额	6.63 亿元	

股) 审计情况	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等
	本公司同行业上市公司审计客户家数	15

## 二、 执业记录

### 1. 基本信息

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	卢娅萍	缪媛媛	天健会计师事务所 2024 年报上市公司审计项目质量复核人员独立性轮换工作尚在进行中，因此暂未确定本公司 2024 年报具体项目质量复核人员
何时成为注册会计师	2000 年	2018 年	
何时开始从事上市公司审计	2000 年	2018 年	
何时开始在本所执业	2000 年	2018 年	
何时开始为本公司提供审计服务	2019 年	2023 年	
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	2023 年，签署山子股份、百隆东方、戴维医疗等上市公司 2022 年度审计报告，复核北大医药、米奥兰特等 2022 年度审计报告； 2022 年，签署银亿股份、百隆东方、戴维医疗等上市公司 2021 年度审计报告，复核北大医药、米奥兰特等 2021 年度审计报告； 2021 年，签署银亿股份、百隆东方、元成股份等上市公司 2020 年度审计报告，复核北大医药、重庆路桥 2020 年度审计报告；	2020-2023 年签署宁波中淳 IPO 申报审计报告、2020-2021 签署宁波纬诚新三板申报报告、2022 年复核宁波纬诚新三板年报审计报告、2022 年复核健仕股份年报新三板审计报告。	

## 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

天健会计师事务所（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，公司所有重大会计审计事项与天健所项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

## 2. 意见分歧解决

天健所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，天健所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

天健所制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健所内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

## 4. 项目质量检查

天健所建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。内部执业质量检查遵循风险导向的理念，内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上(含)职务，其中检查组组长由经理以上(含)人员担任。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

天健所评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。天健所根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。监控和整改程序的负责人员评价整改措施是否得到恰当的设计，以应对识别出的缺陷及其根本原因，并确定这些程序是否已得到实施。

### 四、 工作方案

2023 年年度审计过程中，天健所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、资产减值确认等。

天健所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。天健所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

天健所配备了专属审计工作团队，核心团队成員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高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。

## 六、 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健所在信息安全管理中的责任义务。天健所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

天健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，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。

百隆东方股份有限公司董事会

2024 年 4 月 12 日