

## 湖南方盛制药股份有限公司

### 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

湖南方盛制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会所”）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》，公司对上会所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年上会所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

上会会计师事务所（特殊普通合伙），成立于 1981 年，1998 年 12 月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求，改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013 年 12 月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为上海市静安区威海路 755 号 25 层。

上会所首席合伙人为张晓荣先生，截至 2023 年末合伙人 108 人，注册会计师 506 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 179 人。

#### 二、执业记录

##### 1、基本信息

签字项目合伙人：刘曙萍，注册会计师，合伙人。2003 年获得中国注册会计师资质，2000 年至今从事 IPO 和上市公司审计等证券服务业务。具有证券业务服务经验，先后为长丰集团有限责任公司、湖南华菱钢铁集团有限责任公司、长沙先导投资控股集团及上市公司湘电股份（600416）、湖南科力远

(600478)、岳阳纸业(600963)、中科电气(300035)、开元仪器(300338)等数十家企业提供财务报表年度审计、内控审计和其他各类财务咨询服务。2023年开始在上会事务所执业。近三年签署的上市公司超过5家。

签字注册会计师：王俊，2021年成为注册会计师，2020年开始从事上市公司审计，2022年开始在上会所执业，近三年签署0家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：周力，1995年获得中国注册会计师资格，1995年开始从事上市公司审计工作。2021年加入上会会计师事务所，从事质控工作，复核上市公司审计报告7家，具备相应的专业胜任能力。

## 2、独立性

上会所及上述项目合伙人、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，上会所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问题。

### 2、意见分歧解决

上会所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，上会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

审计过程中，上会所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

上会所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。上会所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

上会所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，上会所勤勉尽责，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，上会所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。

上会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。上会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**

上会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上会所对已知信息的保密责任义务。上会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**

上会所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 1 亿元。

湖南方盛制药股份有限公司

2024 年 4 月 18 日