

四川百利天恒药业股份有限公司

公司关于会计师事务所履职情况评估报告

四川百利天恒药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年度财务审计机构。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》，公司对立信 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，立信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、资质条件

立信于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年改制为特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，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，具有 H 股审计资格，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，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

二、执业记录

（一）人员信息

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	开始在立信执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	朱海平	2008年	2006年	2008年	2019年
签字注册会计师	郭同璞	2016年	2011年	2016年	2019年
质量控制复核人	徐志敏	2009年	2005年	2005年	2019年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

时间	上市公司名称	职务
2020-2023 年	江苏新泉汽车饰件股份有限公司	质量控制复核人
2020-2023 年	彩讯科技股份有限公司	质量控制复核人
2019-2023 年	新经典文化股份有限公司	项目合伙人
2020-2023 年	赛诺医疗科学技术股份有限公司	项目合伙人
2022 年	上海泓博智源医药股份有限公司	项目合伙人

时间	上市公司名称	职务
2022 年	上海奥浦迈生物科技股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	四川百利天恒药业股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

时间	上市公司名称	职务
2022 年-2023 年	四川百利天恒药业股份有限公司	签字注册会计师
2022 年-2023 年	上海奕瑞光电子科技股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

时间	上市公司名称	职务
2022 年-2023 年	四川百利天恒药业股份有限公司	复核合伙人
2020 年-2022 年	安阳钢铁股份有限公司	项目合伙人
2021 年-2022 年	新疆熙菱信息技术股份有限公司	项目合伙人
2020 年-2021 年	中持水务股份有限公司	项目合伙人
2022 年	维维食品饮料股份有限公司	项目合伙人
2020 年-2022 年	沈阳兴齐眼药股份有限公司	项目合伙人

(二) 诚信记录

签署项目合伙人、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。

(三) 独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

(一) 质量控制与执行

立信建立了较为完善的业务质量控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。在 2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

(二) 意见分歧解决

立信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，立信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。

（三）项目监控与整改

立信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。立信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。

立信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，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）项目咨询与复核

2023 年年度审计过程中，立信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。

审计过程中，立信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。

四、审计服务水平和质量

立信就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点和年报审计要点等相关事项提前与公司管理人员进行了沟通，根据公司的服务需求以及公司的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案，审计工作围绕公司的审计重点展开。

2023 年年度审计过程中，立信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完成各项工作，全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信制定

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。

六、风险承担能力水平

立信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和购买职业保险。截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

七、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，立信对公司 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、营业收入扣除情况进行核查并出具了《内部控制审计报告》《关于四川百利天恒药业股份有限公司 2023 年度募集资金存放与使用情况专项报告的鉴证报告》《关于四川百利天恒药业股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》《关于四川百利天恒药业股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表的鉴证报告》。在执行审计工作的过程中，立信及相关审计人员就独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等方面与公司管理层进行了沟通，并达成一致意见。

立信出具了标准无保留意见的审计报告。

八、总体评价

公司认为立信在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

四川百利天恒药业股份有限公司

2024 年 4 月 26 日