

华润双鹤药业股份有限公司

关于毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

2023 年度履职情况评估报告

华润双鹤药业股份有限公司(以下简称“华润双鹤”或“公司”)聘请毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“毕马威华振”)作为公司 2023 年度审计机构。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》，公司对毕马威华振在 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)，2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。

毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

截至 2023 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 234 人，注册会计师 1,121 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过

260 人。

毕马威华振 2022 年经审计的业务收入总额超过人民币 41 亿元，其中审计业务收入超过人民币 39 亿元(包括境内法定证券业务收入超过人民币 9 亿元，其他证券服务业务收入超过人民币 10 亿元，证券服务业务收入共计超过人民币 19 亿元)。

毕马威华振 2022 年上市公司年报审计客户家数为 80 家，上市公司财务报表审计收费总额为人民币 4.9 亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业，金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，房地产业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，租赁和商务服务业，水利、环境和公共设施管理业，以及文化、体育和娱乐业。毕马威华振 2022 年有与本公司同行业上市公司审计客户家数为 41 家。

毕马威华振承做华润双鹤 2023 年度审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

本项目的合伙人张杨，2008 年取得中国注册会计师资格，是本项目的签字注册会计师。张杨 2004 年开始在毕马威华振执业，2016 年开始从事上市公司审计，从 2023 年开始为本公司提供审计服务。张杨近三年签署或复核上市公司审计报告 6 份。

本项目的另一签字注册会计师周硕，2013 年取得中国注册会计师资格。周硕 2009 年开始在毕马威华振执业，2009 年开始从事上市公司审计，从 2023 年开始为本公司提供审计服务。

本项目的质量控制复核人黎志贤，2014 年取得中国注册会计师

资格。黎志贤 1997 年开始在毕马威华振执业，1997 年开始从事上市公司审计，从 2023 年开始为本公司提供审计服务。黎志贤近三年签署或复核上市公司审计报告 3 份。

二、执业记录

毕马威华振承做本项目合伙人张杨于 2023 年 12 月曾受到辽宁证监局出具警示函的行政监管措施一次。根据相关法律法规的规定，该行政监管措施不影响相关人员继续承接或执行证券服务业务和其他业务。除上述情形外，本项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，毕马威华振对于与公司相关的新制度、新准则、新业务以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

2、意见分歧解决

毕马威华振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，毕马威华振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

在审计项目中，毕马威华振审计项目采用逐级复核制度，由项目组成员内经验较丰富的人员复核经验较少的人员执行的工作，所有的审计工作底稿都要经过比编制人员更有经验的其他项目组成员的复核，项目合伙人对项目的总体质量复核。

此外，毕马威华振制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序，以及解决意见分歧(如有)的相关程序。毕马威华振实施完善的项目质量管理及复核程序，对质量管理体系运行进行监督。

4、质量管理缺陷识别与整改

毕马威华振已实施符合国际质量管理准则第 1 号、第 2 号，中国会计师事务所质量管理准则第 5101 号、第 5102 号以及毕马威国际相关规定的质量管理体系，并对实施进行测试和评价。

毕马威华振通过整合质量监控及合规检查，在单个审计项目及整体质量管理体系层面识别质量缺陷、执行根源分析，制定、实施和汇报改进措施。2023 年年度审计过程中毕马威华振勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。近一年审计过程中，毕马威华振没有识别出质量管理缺陷。

四、工作方案

针对华润双鹤 2023 年度的审计工作，毕马威华振分别就预审、终审阶段制定了详细的审计计划和时间安排，并根据计划及时与华润双鹤管理层和审计委员会进行了双向沟通。

同时对华润双鹤的服务需求以及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计方案。审计工作范围围绕华润双鹤的审计重点展

开，其中包括商誉减值、开发支出资本化、管理层凌驾于控制之上等。

五、人力及其他资源配备

毕马威华振在 2023 年度审计工作中配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具有多年上市公司、医药行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目主管合伙及项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

毕马威华振的支持团队包括税务、估值等多领域专家，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

毕马威华振的多个系统已通过《信息安全技术网络安全等级保护》(等保 2.0)的三级备案和测评。等保 2.0 和 ISO/IEC 27001 证书以及 ISO/IEC27017 证书可体现毕马威华振在保护客户信息方面的承诺及能力，并已建立一系列有效的内部机制来确保全体员工对客户信息保密，这些机制包括遵守操守原则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认等。

毕马威华振的审计数据根据中国法律法规的规定要求均存储于中国内地，未经中国政府有关主管机关许可，不向任何境外机构、组织或者个人提供审计数据。

七、风险承担能力水平

毕马威华振具有良好的投资者保护能力。毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，符合法律法规相关规定。近三年毕马威华振在执业行为相关民事诉讼中

承担民事责任的事项为：2023 年审结债券相关民事诉讼案件，终审判决毕马威华振按 2%-3% 比例承担赔偿责任(约人民币 270 万元)，案款已履行完毕。

综上，公司认为：毕马威华振作为公司 2023 年度审计机构，其资质等方面合规有效；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；审计组成员勤勉敬业、具有必需的业务水平，能够较好完成 2023 年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰。

2024 年 3 月 20 日