

灵康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

灵康药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对中审众环 2023 年度审计中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、2023 年度会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）始创于 1987 年，注册地址为湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层，首席合伙人为石文先先生。中审众环是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。2023 年末中审众环合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,244 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 720 人。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司分别于 2023 年 4 月 20 日、2023 年 5 月 24 日召开第四届董事会第七次会议和 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构的议案》，同意续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务审计机构、内部控制审计机构。公司独立董事就前述事项发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、2023 年度会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，中审众环对公司 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，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况等
进行核查并出具了专项报告。

经审计，中审众环认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的
规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及
2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本
规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。中审众环严格
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，出具了标
准无保留意见的审计报告。在执行审计工作的过程中，中审众环就会计师事务
所和相关审计人员的独立性、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、初审意见等与
公司管理层和治理层进行了沟通。

三、公司对会计师事务所履职的评估情况

经公司评估和审查后，认为中审众环具有独立的法人资格，具有从事证券
期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其 2023 年度在执业过程中
坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实
履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，
工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，
出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

灵康药业集团股份有限公司

2024 年 4 月 18 日