

华润双鹤药业股份有限公司

董事会审计与风险管理委员会

对会计师事务所履行监督职责情况报告

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》和公司《章程》《董事会审计与风险管理委员会工作细则》等规定，董事会审计与风险管理委员会(以下简称“审计委员会”)本着审慎、客观、公正的原则，勤勉履行职责。现将董事会审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况汇报如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

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)(以下简称“毕马威华振”)，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(包括境内法定证券服务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约为人民币 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。

二、聘任 2023 年年审会计师事务所履行的程序

由于前任年审机构安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)已连续 5 年担任公司年度审计机构，双方签订的《审计业务约定书》已经履行完毕。根据财政部、国资委《关于会计师事务所承担中央企业财务决算审计有关问题的通知》(财会[2011]24 号)等相关规定，公司就变更会计师事务所事宜与前任会计师事务所安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)进行了事前沟通，经双方协商一致，安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)不再担任公司年度审计机构。

公司审计委员会对毕马威华振的专业胜任能力、投资者保护能

力、诚信状况、独立性等进行核查，认为毕马威华振具有上市公司审计服务经验，具备为公司服务的资质要求，能够满足公司 2023 年度审计工作的要求，同意聘任毕马威华振为公司 2023 年度审计机构，并提交董事会审议。

公司于 2023 年 4 月 10 日、4 月 27 日召开第九届董事会第二十七次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于聘任 2023 年度审计机构的议案》，同意公司聘任毕马威华振为公司 2023 年度审计机构，聘期一年；并提请股东大会授权董事会决定 2023 年审计费用。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

三、2023 年年审会计师事务所履职情况

在年审工作进行中，毕马威华振与公司董事会和经营层在年度审计工作开始前进行了必要的沟通，与公司签署了《审计业务约定书》。按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年度报告工作安排，毕马威华振对公司 2023 年度财务报告及于 2023 年 12 月 31 日内部控制的有效性进行了审计，同时对控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。经审计，毕马威华振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》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告和非财务报告内部控制。毕马威华振出具了

标准无保留意见的审计报告。在执行审计工作的过程中，毕马威华振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。

四、审计委员会对会计师事务所的监督情况

根据公司《董事会审计与风险管理委员会工作细则》的规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

1、2023年12月28日，审计委员会以现场及通讯方式召开会议听取了毕马威华振会计师关于公司2023年审计计划安排汇报，就审计时间进程、审计范围、重大会计及审计事项等进行沟通，要求年审会计师要加强与管理层的沟通交流，做好与前任审计的交接。

2、2024年2月2日，审计委员会以视频方式召开会议审阅了公司2023年财务会计报表、2023年度内部审计工作总结及2024年审计项目计划、2023年经营业绩情况及重大事项进展，发表同意意见。

3、在审计期间，审计委员会与年审注册会计师进行积极沟通，就审计过程中发现的问题进行交流并及时掌握审计进展情况，并向年审注册会计师发送了督促函，以便督促其按约定时间完成审计工作。

4、2024年3月4日，审计委员会以通讯方式召开会议审阅了毕马威华振初步审计意见及财务报表，并就初步审计结论、关键审计事项等问题进行了沟通。

5、2024年3月19日，在年度财务会计报告审计完成后，审计委员会以现场及通讯方式召开会议，与年审会计师就2023年审计整

体情况、关键审计事项、其他重要事项等进行充分沟通，审议了《2023年年度报告及摘要》《关于2023年度内部控制评价报告的议案》《关于2023年度财务决算的议案》《关于2023年度利润分配的预案》等事项，发表了同意的意见。同时，根据毕马威华振2023年审计工作情况及其提供的基本资料情况，对其专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等信息进行了认真审查，认为其在公司2023年度审计工作中恪尽职守、勤勉尽责，表现出良好的职业操守和执业水平，且具备证券、期货相关业务资质和专业胜任能力，能够客观、独立地对公司财务状况及内控情况进行审计，满足公司2023年度财务和内部控制审计工作的要求，诚信情况良好，具备投资者保护能力。同意续聘毕马威华振为公司2024年度审计机构。

五、总体评价

公司聘用的外部审计机构具有执行证券、期货相关业务许可证，在为公司提供年度财务及内控审计期间，按照有关规定以及注册会计师执业规范的要求开展审计工作，严格遵守独立审计准则、职业道德规范，深入地调查了解公司情况，并针对公司的实际情况提出了中肯的意见，勤勉尽责地完成了公司委托的各项工作，在帮助公司加强风险防范和提高管理水平等方面发挥了积极作用。

董事会审计与风险管理委员会

2024年3月19日