

振德医疗用品股份有限公司
2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

振德医疗用品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 5 月 20 日召开 2023 年年度股东大会，聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健事务所”）作为公司 2024 年度财务审计及内部控制审计机构。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》，公司对天健事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为天健事务所资质条件、质量管理水平等方面合规有效，能够满足公司审计工作的要求，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，较好地完成了各项审计工作，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	钟建国	上年末合伙人数量	241 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,356 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		904 人
2023 年业务收入(经审计)	业务收入总额	34.83 亿元	
	审计业务收入	30.99 亿元	
	证券业务收入	18.40 亿元	
2024 年上市公司(含 A、B 股) 审计情况	客户家数	707 家	
	审计收费总额	7.20 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，	

	综合，住宿和餐饮业，卫生和社会工作等。	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	544

（二）风险承担能力水平

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）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基金和购买职业保险。截至 2024 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

（三）执业记录

1、人员信息

项目合伙人及签字注册会计师：徐晓峰，2008年起成为注册会计师，2005年开始从事上市公司审计，2008年开始在本所执业，2023年起连续为本公司提供审计服务；近三年签署或复核5家上市公司审计报告。

签字注册会计师：潘世玉，2013年起成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计，2013年开始在本所执业，2023年起连续为本公司提供审计服务；近三年签署1家上市公司审计报告。

项目质量复核人员：郑传贤，1999年起成为注册会计师，2011年开始从事上市公司审计，2001年开始在本所执业，2024年起为本公司提供审计服务；近三年复核超过6家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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。

3、独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注

册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司第三届董事会第十三次会议及 2023 年年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意公司续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2024 年度财务审计和内部控制审计工作。该事项已经公司第三届董事会审计委员会第六次会议审议通过。

三、2024 年度会计师事务所履职情况

天健事务所按照《审计业务约定书》、《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2024 年年报工作要求，对公司 2024 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行检查并出具了专项报告。

经审计，天健事务所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，公允反映了公司财务状况、经营成果及现金流量。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。天健事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司对会计师事务所履职的评估情况

（一）人力及其他资源配置

天健事务所在担任公司 2024 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，执业水平和经验均可满足项目要求。

（二）审计工作方案

在 2024 年年度审计过程中，天健事务所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、风险判断、年度审计重点等与公司进行充分沟通，同时，针对公司的服务需求及被审计单位的实

际情况，制定了全面、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、销售费用核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。天健事务所全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求，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。

（三）审计质量管理

天健事务所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查及质量管理缺陷识别与整改等方面都采取了有效的政策和程序，确保审计质量。

五、总体评价

经公司评估和审查后，认为天健事务所具有从事证券、期货相关业务审计资格，具备为公司提供审计服务的经验与能力。作为公司2024年度审计机构，天健事务所在审计过程中能够遵循独立、客观、公正的职业准则，客观、公允地反映公司的财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

振德医疗用品股份有限公司董事会

2025年4月24日