

# 浙江仙琚制药股份有限公司

## 对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

公司聘请立信所（特殊普通合伙）（以下简称“立信所”）作为公司 2025 年度审计机构，根据财政部、国务院国资委及中国证券监督管理委员会印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》等要求，公司对立信所在 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

事务所名称	立信所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011年1月24日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	上海市黄浦区南京东路61号四楼		
执行事务合伙人	朱建弟 杨志国	上年末合伙人数量	300人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,523人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		802人
2025年业务收入（未经审计）	业务收入总额	50亿元	
	审计业务收入	36.72亿元	
	证券业务收入	15.05亿元	
2025年上市公司（含A、B股）审计情况	客户家数	770家	
	审计收费总额	9.16亿元	
	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，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	51	

#### （二）项目组成员基本信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况

项目合伙人及签字注册会计师	邓红玉	2009年	2009年	2009年	2025年	德业股份、贝达药业、伟明环保、大地海洋、迈信林、万安科技、美诺华、长华集团、浙江新能
签字注册会计师	刘亚芹	2011年	2011年	2011年	2025年	贝达药业，伟明环保、鑫磊股份、兴欣新材、宁波色母
项目质量控制复核人	魏琴	2005年	2007年	2005年	2025年	中力股份、中欣氟材、红蜻蜓、通力科技、迪安诊断、欣灵电气、大华股份、爱仕达、贝达药业、亿田智能

## 二、执业记录

### 1、诚信记录

立信所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚7次、监督管理措施42次、自律监管措施6次和纪律处分3次，涉及从业人员151名。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

### 2、独立性

立信所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 三、质量管理水平

1. 项目咨询：2025年年度审计过程中，立信所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。

2. 意见分歧：立信所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。2025年年度审计过程中，立信所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：审计过程中，立信所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。

4. 项目质量检查：立信所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改运行承担责任。立信所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。

5. 质量管理缺陷识别与整改：立信所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所完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，立信所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。2025年年度审计过程中，立信所针对公司的服务需求及实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、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。立信所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。立信所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。

#### **四、人力及其他资源配备**

立信所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、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

#### **五、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了立信所在信息安全管理中的责任义务。立信所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**

立信所具有良好的投资者保护能力。截至2025年末，立信会计师事务所已提取职业风险基金1.71亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为10.50亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

#### **七、总体评价**

立信所资质齐全、执业规范、专业能力突出，拥有良好的执业记录和质量管理水平，且在人力及其他资源配置、信息安全管理、风险承担能力、投资者保护能力等方面具有较强的实力，符合公司审计机构选聘标准及相关规定。

在 2025 年度审计期间，立信所恪守独立、客观、准确的执业原则，严格依照法定程序，严谨细致、认真履行职责，所出具各类报告真实、公允地反映公司的财务状况与经营成果，较好地体现了审计机构的职业规范和专业水平。

浙江仙琚制药股份有限公司

董事会

2026年4月21日