

证券代码：920729

证券简称：永顺生物

公告编号：2026-017

## 广东永顺生物制药股份有限公司 会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

广东永顺生物制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司2025年年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律法规的要求，公司对天健在2025年度审计工作中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

天健会计师事务所（特殊普通合伙）成立于2011年7月18日，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号，首席合伙人为钟建国先生，截至2025年12月31日，拥有合伙人250人，拥有执业注册会计师2,363人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师954人。

天健2024年上市公司审计客户756家，涉及的行业包括制造业，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，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，房地产业，租赁和商务服务业，采矿业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，综合，卫生和社会工作等。2025年收入总额（经审计）29.88亿元；2025年审计业务收入（经审计）26.01亿元；2025年证券业务收入（经审计）15.47亿元。

### 二、聘任会计师事务所履行的程序

2025年8月25日，公司召开第五届董事会审计委员会第八次会议、第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，该议案并经

2025年9月12日召开的2025年第一次临时股东会审议通过，同意续聘天健为公司2025年年度审计机构。

### **三、2025年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，结合公司2025年年度报告工作安排，天健对公司2025年度财务报告进行了审计，对公司2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计。

经审计，天健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，公允反映了公司截至2025年12月31日的财务状况，以及2025年度的经营成果和现金流量；公司于2025年12月31日按照《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内部控制。天健出具了标准无保留意见的财务报表审计报告以及内控审计报告。同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行核查并出具了专项说明。

在执行审计工作的过程中，天健就相关审计人员的独立性、审计范围、审计工作小组的人员构成、审计方案、审计主要关注事项及应对措施、审计主要调整事项等与公司管理层进行了充分的沟通。

#### **1、人力及其他资源配备**

在公司2025年度审计工作中，天健配备了专业的年度审计项目组。项目组专业素养扎实，核心成员具有丰富的企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目组人员专业结构配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

#### **2、审计工作方案**

2025年年度审计过程中，天健针对公司的服务需求及实际情况，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、应收款项、银行存款与大额可转让存单、资产减值等。天健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按质完成各项审计工作，保证了公司年度报告如期披露。

#### **3、审计质量管理**

天健在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师职业道德守则》等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，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### **(1) 项目咨询**

对于2025年年度审计过程中遇到的重点难点等技术问题，项目组及时与天健内部的质量管理部门确认与沟通，及时、高效解决审计过程中遇到的重点难点问题。

#### **(2) 意见分歧解决**

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制。项目组严格按照天健的专业意见分歧解决机制处理意见分歧。2025年年度审计过程中，项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间对公司重大审计事项不存在专业意见分歧，按时出具了公司2025年年度审计报告。

#### **(3) 项目质量复核**

天健质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天健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。

#### **(4) 质量管理缺陷识别与整改**

天健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天健完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### **4、信息安全管理**

公司在《审计业务约定书》中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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。

#### 四、公司对会计师事务所履职的评估情况

经评估和审查后，公司认为天健具备执行审计工作的独立性，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。天健在公司年报审计过程中，始终恪守独立、客观、公允的执业原则，表现了良好的职业操守和专业素质，按时完成了公司2025年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

#### 五、总体评价

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，天健对公司2025年度财务报告及财务报告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进行核查并出具了专项审计说明。

公司认为：天健具有从事证券、期货相关业务审计资格，在公司年报审计过程中遵循独立、客观、公正的执业准则，坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和专业素质，按时按质完成了公司2025年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

广东永顺生物制药股份有限公司

董事会

2026年4月28日