

# 浙江海翔药业股份有限公司

## 关于对天健会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

浙江海翔药业股份有限公司（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“天健会计师事务所”）作为公司 2025 年度年报审计机构。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》《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》等规定和要求，公司对天健会计师事务所 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、2025 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

##### 1、机构基本信息

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	250 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,363 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		954 人
2025 年（经审计）业务收入	业务收入总额	29.88 亿元	
	审计业务收入	26.01 亿元	
	证券业务收入	15.47 亿元	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	756 家	
	审计收费总额	7.35 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，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	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	578 家	

##### 2、项目基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：沈飞英，2009 年起成为注册会计师，2007

年开始从事上市公司审计，2009年开始在天健执业，2025年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核9家上市公司审计报告。

签字注册会计师：陈安龙，2019年起成为注册会计师，2020年开始在天健所执业，2025年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核2家上市公司审计报告。

项目质量复核人员：滕培彬，2009年起成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2009年开始在本所执业，2023年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核14家上市公司审计报告。

## （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于2025年4月28日、2025年5月21日分别召开了第七届董事会第十四次会议、2024年年度股东大会，审议通过了《关于续聘公司2025年度审计机构的议案》，同意续聘天健会计师事务所为公司2025年度审计机构，期限为一年。

## 二、执业记录

### （一）诚信记录

天健会计师事务所近三年（2023年1月1日至2025年12月31日）因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施17次、自律监管措施13次，纪律处分5次，未受到刑事处罚。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚15人次、监督管理措施63人次、自律监管措施42人次、纪律处分23人次，未受到刑事处罚，共涉及112人。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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。

### （二）独立性

天健会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

### （三）风险承担能力水平

天健会计师事务所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2025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。

天健会计师事务所近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。天健会计师事务所近三年因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任的情况如下：

原告	被告	案件时间	主要案情	诉讼进展
投资者	华仪电气、东海证券、天健会计师事务所	2024 年 3 月 6 日	天健会计师事务所作为华仪电气 2017 年度、2019 年度年报审计机构，因华仪电气涉嫌财务造假，在后续证券虚假陈述诉讼案件中被列为共同被告，要求承担连带赔偿责任。	已完结（天健会计师事务所需在 5% 的范围内与华仪电气承担连带责任，天健会计师事务所已按期履行判决）

上述案件已完结，且天健会计师事务所已按期履行终审判决，不会对其履行能力产生任何不利影响。

### 三、质量管理水平

天健会计师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，涉及业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，并采取了有效的措施保证相关程序的实施。

#### （一）项目咨询

天健会计师事务所制定了对重大事项和疑难问题进行咨询和记录的政策和程序。2025 年年度审计过程中，本项目就公司重大事项和疑难问题向审计质量与执业技术部等部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### （二）意见分歧解决

天健会计师事务所制定了明确意见分歧解决机制，并明确规定意见分歧提出和解决的相关步骤。

在审计过程中，天健会计师事务所建立与公司定期沟通的机制；项目组在项目执行全过程，预审、年审现场结束后及时组织汇报讨论，就公司的所有重大事

项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### （三）项目质量复核

天健会计师事务所制定并实施了完善的与内部复核相关的政策和程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。在 2025 年年报审计过程中，天健会计师事务所对本公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组复核、项目质量复核等，从整体风险管理的角度出发，认真履行复核职责，严格保证复核质量。

### （四）项目质量检查

天健会计师事务所内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。天健会计师事务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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。审计过程中，天健会计师事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

### （五）质量管理缺陷识别与整改

天健会计师事务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天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

审计过程中，天健会计师事务所会针对公司的需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。围绕被审计单位的审计重点展开审计工作，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。天健会计师事务所分别就审计范围、时间安排、审计计划、重点审计领域，以及完成阶段的评价及审计意见等事项与管理层及治理层进行了充分的沟通和汇报，并且能够根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

天健会计师事务所配备了专业的审计团队，具有丰富的专业经验、深厚的专业知识、精湛的职业素养、出色的管理能力、敏锐的洞察力。重视公司需求，坚守质量导向，注重以人为本和团结协作，全面高效地为公司提供各种优质专业的服务。

## 六、总体评价

公司认为天健会计师事务所在公司年报审计过程中严格遵循独立性原则，秉持专业精神，恪守职业道德，全面践行了独立、客观、公正的执业准则。审计工作高效推进，出具的审计报告真实、公允地反映了公司财务状况及内部控制情况，切实履行了审计机构职责，有效维护了公司及全体股东的合法权益。

浙江海翔药业股份有限公司

二零二六年四月二十九日