

# 湖南华纳大药厂股份有限公司

## 关于会计师事务所 2025 年度的履职情况评估报告

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》等规定和要求，公司对天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）在 2025 年度的审计工作的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为天健资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达其意见。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

天健成立于 2011 年 7 月，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号。天健基本信息如下表所示：

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

## （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 4 月 16 日召开第四届董事会审计委员会第一次会议、于 2025 年 4 月 18 日召开第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议、于 2025 年 5 月 12 日召开 2024 年年度股东大会，审议通过《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘天健为公司 2025 年度财务报告与内部控制审计机构。公司独立董事对上述议案发表了同意的独立意见。

## 二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备情况

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，项目组成员专业水平高，其中核心成员具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由资深的审计经理担任，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。

### （二）审计工作方案及其实施

2025 年年度审计过程中，天健针对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，包括应收账款减值、收入确认等，同时制定了详细的审计计划与审计工作的时间节点，并按期保质保量地完成审计任务，保证了公司年度报告按期披露。

### （三）审计质量管理机制

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，从独立性、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) 独立性**

天健和全体人员充分了解独立性要求且严格按照这些职业道德要求履行职责，职业道德委员会负责全所职业道德和独立性事项的管理。天健根据《中国注册会计师职业道德守则》的规定，制定事务所内部职业道德守则和独立性制度。天健针对不同层级人员，定期组织职业道德有关培训，及时宣贯职业道德的最新规定，强化全体人员诚实守信的职业理念。

### **(2) 意见分歧解决**

天健制定了意见分歧处理的程序，以处理和解决项目组内部、项目组与项目质量复核人员之间，以及项目组与公司之间存在的意见分歧。

项目组在执业过程中遇到意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。如果分管所领导兼任项目负责人或与前一顺序的部门或人员存在意见分歧，则报请风险管理和质量控制委员会决定。

### **(3) 项目质量复核**

天健制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级；确保审计报告经过多轮质量控制复核后方能出具。同时，天健制定了项目质量复核记录表，由项目质量复核人员记录复核的性质、时间安排和范围，已复核的工作底稿，复核意见及其处理，以及在实施复核过程中得出的结论。

### **(4) 质量管理缺陷识别与整改**

天健建立全所范围内统一的质量管理缺陷识别和整改程序，开展实质性监控，以就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供相关、可靠、及时的信息，以及采取适当的行动应对识别出的质量管理体系的缺陷并及时整改：包括日常监控与缺陷识别、缺陷的识别和整改、监控和整改的沟通全过程的管控。

## **(四) 信息安全管理**

公司在聘任合同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。

### 三、总体评价

公司认为天健在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年度审计相关工作，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

湖南华纳大药厂股份有限公司董事会

2026 年 4 月 17 日