

# 北京福元医药股份有限公司关于 2025 年度会计师事务所的履职情况 评估报告

公司聘用天健会计师事务所（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》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规范性文件的规定，以及公司《董事会审计委员会工作细则》《董事会审计委员会年度报告工作规程》的有关规定，现将北京福元医药股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度会计师事务所的履职情况评估报告汇报如下：

## 一、会计师事务所的基本情况

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	2025 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
2024 年（经审计）业务收入	业务收入总额	29.69 亿元	
	审计业务收入	25.63 亿元	
	证券业务收入	14.65 亿元	
2024 年度上市公司审计情况	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 <sup>1</sup>	578 家	

<sup>1</sup> 按照证监会行业分类，本公司同行业上市公司审计客户家数相关数据如下：制造业（578），信息传输、软件和信息技术服务业（54），批发和零售业（18），水利、环境和公共设施管理业（13），电力、热力、燃气及水生产和供应业（12），科学研究和技术服务业（11），农、林、牧、渔业（10），文化、体育和娱乐业（10），建筑业（10），房地产业（9），租赁和商务服务业（8），采矿业（7），金融业（6），交通运输、

## 二、审计服务方案

天健会计师事务所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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、存货可变现净值等事项。在审计过程中，天健会计师事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与实践安排，并且能够根据计划安排按时完成各项工作。

## 三、质量管理水平

### 1、人力及资源配置

天健会计师事务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审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。年度审计过程中，天健会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，解决公司重点难点问题。

### 2、意见分歧解决

天健会计师事务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，天健会计师事务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，天健会计师事务所实施了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。

### 4、项目质量管理体系

天健会计师事务所按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的规定，结合天健会计师事务所的实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。

天健会计师事务所质量管理体系涵盖会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、

资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素。各组成要素有效衔接、互相支撑、协同运行，保障天健会计师事务所积极有效地实施质量管理。在设计、实施和运行质量管理体系时，天健会计师事务所采用风险导向的方法，包括设定质量目标，识别和评估质量风险，设计和采取应对措施以应对质量风险。

#### **四、信息安全管理**

天健会计师事务所已建立完善的信息安全制度、执行敏感信息处理措施。

#### **五、风险承担能力**

截至 2025 年末，天健会计师事务所累计购买的职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，满足相关监管法规要求，能够依法承担因审计失败可能导致的民事赔偿责任。

北京福元医药股份有限公司董事会

2026 年 4 月 10 日