

# 通化东宝药业股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

通化东宝药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信会计师事务所”或“大信”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构，根据财政部、国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对大信会计师事务所 2025 年度履职评估情况报告如下：

### 一、变更会计师事务所的基本情况

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，综合考虑公司业务发展和未来审计的需要，公司于 2025 年 10 月 17 日召开了第十一届董事会第十八次会议，于 2025 年 11 月 3 日召开了 2025 年第三次临时股东会，分别审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，聘任大信会计师事务所作为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。

### 二、对现任会计师事务所的评估情况

#### （一）资质条件

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信会计师事务所”或“大信”）成立于 1985 年，2012 年 3 月转制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 33 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 39 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有超过 30 年的证券业务从业经验。

首席合伙人为谢泽敏先生。截至 2025 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 3,914 人，其中合伙人 182 人，注册会计师 1,053 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

2024 年度业务收入 15.75 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.78 亿元，其中证券业务收入 4.05 亿元。2024 年上市公司

年报审计客户 221 家（含 H 股），平均资产额 195.44 亿元，收费总额 2.82 亿元。主要分布于制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业。同行业上市公司审计客户 9 家。

## （二）执业记录

由于大信会计师事务所内部工作安排，故委派王树奇先生接替李楠女士作为签字项目合伙人，张忠伟先生接替王博先生作为签字注册会计师，具体内容详见公司 2026 年 1 月 9 日于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《通化东宝关于审计机构变更签字项目合伙人、签字注册会计师的公告》（公告编号：2026-004）。变更后的项目成员信息如下：

1、签字项目合伙人：王树奇先生，2004 年成为中国注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计业务，2013 年开始在大信会计师事务所执业，2025 年开始为公司提供审计业务。近三年签署过长春高新技术产业（集团）股份有限公司等证券类业务报告，具有近 20 年证券从业经历与经验，具备专业胜任能力。

2、签字注册会计师：张忠伟先生，2001 年开始从事上市公司审计等证券业务，2004 年成为中国注册会计师，2025 年开始在大信会计师事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务。曾为多家上市公司提供审计等专业服务，具有近 25 年证券从业经历与经验，具备专业胜任能力。

3、项目质量复核人员：吴秀英女士，拥有注册会计师执业资质。2008 年成为注册会计师，2019 年开始从事上市公司审计质量复核，2013 年开始在大信执业，2025 年开始为公司提供审计服务。近三年复核长春高新、百克生物、长春燃气、吉林奥来德等上市公司审计报告。未在其他单位兼职。

## （三）质量管理水平

### 1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，大信就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

大信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，大信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，大信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

大信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。大信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

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

## （四）人力及其他资源配备

大信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和行业经验，项目现场负责人以及核心团队成员拥有中国注册会计师专业资质。

## （五）工作方案及结果

2025 年年度审计过程中，大信针对公司的服务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。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、开发支出、在建工程、销售费用、资产减值、合并报表、关联方交易等。

大信增加审计力量全面配合公司年报工作安排，满足了上市公司报告披露时间要求。大信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完成各项工作。在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，

表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时完成了公司 2025 年度年报审计工作。

#### **（六）信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了大信在信息安全管理中的责任义务。大信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、处理和归档管理，并能够有效执行。

#### **（七）风险承担能力水平**

截至 2025 年末，大信已按照有关法律法规要求，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 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。

通化东宝药业股份有限公司

2026 年 4 月 17 日