

# 国药集团药业股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况评估报告

国药集团药业股份有限公司（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”）作为公司 2024 年度财务报表及内部控制审计机构。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》等规定和要求，公司对天健 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。现将公司对会计师事务所 2024 年度履职评估的情况汇报如下：

### 一、2024 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）机构信息

##### 1. 基本信息

天健会计师事务所成立于 1983 年 12 月，从业 40 多年，是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构，现持有统一社会信用代码为 913300005793421213 的营业执照，注册资本 19,045 万元。注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号。

天健拥有会计师事务所执业证书，具备从事 A 股企业审计业务的资质，同时也是经财政部和证监会批准的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所。天健在证券业务方面具有丰富的执业经验和良好的专业服务能力。

天健的首席合伙人为钟建国。截至 2024 年 12 月 31 日，天健合伙人数为 240 余人，注册会计师人数为 2,300 余人，从业人员 7800 余名。

天健 2023 年经审计的收入总额为 34.83 亿元、审计业务收入为 30.99 亿元，证券业务收入为 18.40 亿元。

天健 2023 年度上市公司审计客户家数为 675 家、涉及主要行业为制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等，

审计收费总额共 6.63 亿元，与本公司同行业（批发和零售业）的上市公司审计客户共 22 家。

## 2. 投资者保护能力

在投资者保护能力方面，2023 年末，天健累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 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。天健近 3 年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

## 3. 诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近 3 年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近 3 年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

### （二）项目信息

#### 1. 基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：王昆，注册会计师协会执业会员，2015 年起成为注册会计师，2008 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在本所执业，近 3 年已签署或复核 5 家 A 股上市公司审计报告。2024 年开始为本公司提供审计服务。

项目质量控制复核人：许安平，注册会计师协会执业会员，2008 年起成为注册会计师，2006 年起开始从事上市公司审计，2008 年起开始在本所执业，近 3 年已签署或复核 9 家 A 股上市公司审计报告。2024 年开始为本公司提供审计服务。

项目签字注册会计师：吴楠，注册会计师协会执业会员，2016 年起成为注册会计师，2011 年起开始从事上市公司审计，2016 年起开始在本所执业，近 3 年已签署或复核 3 家 A 股上市公司审计报告。2024 年开始为本公司提供审计服务。

#### 2. 诚信记录

天健受聘为国药集团药业股份有限公司 2024 年度的审计机构，项目合伙人

及签字注册会计师王昆先生、质量复核合伙人许安平女士及签字注册会计师吴楠先生最近 3 年未受到任何刑事处罚及行政处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

### 3. 独立性

天健受聘为国药集团药业股份有限公司 2024 年度的审计机构，天健项目合伙人及签字注册会计师王昆先生、质量复核合伙人许安平女士及签字注册会计师吴楠先生不存在可能影响独立性的情形。

## （三）质量管理水平

### 1. 项目咨询

天健根据与项目沟通、监督与复核相关的政策与程序，就重大审计及会计判断问题及时向风险及质量管理部及相关专业技术支持部门进行咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### 2. 意见分歧解决

天健对于项目组内存在专业意见分歧的处理有明确的政策，规定在项目组内或项目负责人、质量复核合伙人及其他被咨询的合伙人未达成一致意见时，不能出具审计报告。近一年审计过程中，天健就公司的所有重大会计审计事项未发生意见分歧的情况。

### 3. 项目质量复核

天健对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外，天健对本公司审计项目委派质量复核合伙人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

### 4. 项目质量检查

天健风险及质量管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平，主要包括实时项目质量监控检查

和已完成项目的质量监控检查。天健始终关注质量监控检查中发现的问题，以不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

天健制定了与质量监控检查相关的政策与程序，风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题，及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性，并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2024 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

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，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的所有客户保密信息严格进行保密。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，在事务所和项目组层面建立和实施了一系列有关措施及制度，并能够有效执行。

#### （五）聘任会计师事务所履行的程序

公司第八届董事会审计委员会、第八届董事会及 2024 年第三次临时股东大会审议通过了《国药股份关于变更 2024 年度会计师事务所的议案》，同意聘任天健为公司 2024 年外部审计机构。

## 二、2024 年变更会计师事务所的情况说明

### （一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

普华永道中天前身为 1993 年 3 月 28 日成立的普华大华会计师事务所，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，于 2013 年 1 月 18 日改制为普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。普华永道中天于 2023 年起为本公司提供审计服务，对 2023 年度公司财务报表进行审计并出具了标准无保留意见的审计报告。公司不存在已委托普华永道中天开展部分审计工作后又解聘的情况。公司与普华永道中天不存在重要意见不一致的情况。

## （二）变更会计师事务所的原因

公司 2024 年度会计师事务所原为普华永道中天，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及《公司章程》等相关规定，结合市场信息，基于审慎性原则，并综合考虑本公司现有业务状况、发展需求及整体审计需要，经公司董事会审计委员会决议，改聘天健为公司 2024 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。公司已就变更会计师事务所事项与普华永道中天进行了充分沟通，其对公司变更会计师事务所事项无异议。

## （三）上市公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所所有事宜与前后任会计师事务所进行了充分沟通，普华永道中天和天健对变更事宜均无异议，并确认无任何有关变更会计师事务所的事宜须提请公司股东注意。前任及后任会计师事务所已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》和其他有关要求，积极做好沟通及配合工作。

## 三、2024 年年审会计师事务所履职情况评估

经评估，近一年天健资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

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 2024 年年报工作安排，天健对公司 2024 年度财务报告及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金占用其他关联资金往来等进行核查并出具了专项报告。

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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有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审计报告。

在执行审计工作的过程中，天健根据审计准则要求，就审计工作范围、审计方案和计划、年报审计要点及风险评估程序、总体审计结论等与公司管理层和治理层进行了沟通。审计师与公司管理层以及独立董事的沟通情况如下：

2025 年初，公司与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理进行沟通，对 2024 年度审计工作的审计范围、会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、重要时间节点、年报审计要点、人员安排等相关事项进行了沟通。

#### **四、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 2024 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

国药集团药业股份有限公司

2025 年 3 月 18 日