

杭州泰格医药科技股份有限公司

关于会计师事务所的履职情况评估报告

杭州泰格医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司 2023 年度境内审计机构，聘请香港立信德豪会计师事务所（以下简称“立信德豪”）为公司 2023 年度境外审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信和立信德豪在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所情况

1、基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于1927年在上海创建，1986年复办，2010年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市黄浦区南京东路61号4楼。立信是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有H股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

香港立信德豪会计师事务所成立于1981年，注册地为香港。立信德豪是国际会计网络BDO的成员所，具备审计依据国际财务报告准则编制的上市公司财务报告的资格并符合香港联合证券交易所的相关要求。

2、人员情况

截至2023年末，立信拥有合伙人278名、注册会计师2,533名、从业人员总数10,730名，首席合伙人为朱建弟先生，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师693名。

截至2023年末，立信德豪拥有董事60名、注册会计师250名、从业人员总数1,100名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为41名。

3、业务规模

立信2023年业务收入（未经审计）46.14亿元，其中审计业务收入34.08亿元，证券业务收入15.16亿元。2023年度立信为671家上市公司提供年报审计服务，具有上市公司所在行业审计业务经验。

2023年度立信德豪为超过200家在香港及其他主要的证券交易所的上市公司提
 年报审计服务，具有上市公司所在行业审计业务经验。

4、投资者保护能力

(1) 截止2023年末，立信已提取职业风险基金1.61亿元、购买的职业保险累计
 赔偿限额为12.50亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、 立信	2014 年报	尚余 1,000 多万， 在诉讼过程中	连带责任，立信投 保的职业保险足以 覆盖赔偿金额，目 前生效判决均已履 行
投资者	保千里、东北证券、 银信评估、立信等	2015 年重组、 2015 年报、2016 年报	80 万元	一审判决立信对保 千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 14 日期间因 证券虚假陈述行为 对投资者所负债务 的 15%承担补充赔 偿责任，立信投保 的职业保险 12.5 亿 元足以覆盖赔偿金 额

(2) 截至2023年末，立信德豪已购买符合香港会计师公会要求的专业保险累
 计赔偿限额，近三年在执业行为没有在民事诉讼中承担民事责任的情况。

5、独立性和诚信记录

立信不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。立信
 近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚1次、监督管理措施30次、自律监管措
 施1次和纪律处分无，涉及从业人员77名。

立信德豪不存在违反《香港注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。立信德豪近三年没有因执业行为受到纪律处分，且没有任何刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施等。

二、会计师事务所履职情况评估

1、人力及其他资源配备情况

立信和立信德豪在担任公司 2023 年度审计机构期间，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。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。立信和立信德豪的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

2、审计工作方案及其实施

2023 年度审计过程中，立信和立信德豪针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、成本核算、货币资金和理财产品、商誉减值、资产减值、递延所得税资产和负债确认、金融工具公允价值确认、销售费用完整性、合并报表、关联方资金占用和担保等。立信和立信德豪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提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

3、审计质量管理机制

立信和立信德豪在执行审计业务时，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，从业务保持、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、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

具体如下：

（1）业务保持

2023 年度审计前，立信和立信德豪就公司 2023 年度审计业务保持召开立信和立信德豪风险控制委员会会议，立信和立信德豪风险控制委员会成员就公司的基本

情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意保持公司的 2023 年度审计业务。

（2）项目咨询

2023 年度审计过程中，立信和立信德豪就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（3）意见分歧解决

立信和立信德豪制定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。2023 年度审计过程中，立信和立信德豪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。

（4）项目质量复核

审计过程中，立信和立信德豪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。

（5）项目质量检查

立信和立信德豪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。立信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。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。

（6）质量管理缺陷识别与整改

立信和立信德豪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立信事务所完整、全面的质量管理体系。

（7）质量控制

出具公司 2023 年度审计报告前，立信和立信德豪就公司 2023 年度财务报表审计召开立信事务所质量控制委员会会议，立信和立信德豪质量控制委员会成员就审计组对公司的审计情况、与公司的管理层沟通情况、立信和立信德豪质控部审核情况、审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论，一致认为公司 2023 年度财务报表审计符合立信和立信德豪质量控制制度要求，一致同意出具无保留意见审计报告。

2023 年度审计过程中，立信和立信德豪勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信和立信德豪在信息安全管理中的责任义务。立信和立信德豪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。

杭州泰格医药科技股份有限公司董事会

二〇二四年三月二十九日