

浙江圣达生物药业股份有限公司

关于 2023 年度天健会计师事务所履职情况的评估报告

浙江圣达生物药业股份有限公司（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“天健会计师事务所”）作为公司2023年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健会计师事务所2023年度财务报告和内部控制审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

1. 基本信息

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	王国海	上年末合伙人数量	238人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,272人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		836人
2023年（经审计）业务收入	业务收入总额	34.83亿元	
	审计业务收入	30.99亿元	
	证券业务收入	18.40亿元	
2023年上市公司（含A、B股）审计情况	客户家数	675家	
	审计收费总额	6.63亿元	
	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，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	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	513家	

2. 投资者保护能力

2023年末，天健会计师事务所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。天健近三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）近三年（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。从业人员近三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、执业记录

1. 基本信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	王建甫	2005年	2003年	2005年	2013年	2023年签署思进智能、奥锐特、王力安防、国博电子、浙江东日、敏芯股份、圣达生物、万润新能2022年度审计报告，复核大叶股份、拱东医疗、兴瑞科技、若羽臣、盛视科技2022年度审计报告； 2022年签署思进智能、王力安防、浙江东日、敏芯股份、圣达生物2021年度审计报告，复核大叶股份、拱东医疗、兴瑞科技、盛视科技2021年度审计报告； 2021年签署浙江东日2020年度审计报告，复核大叶股份、拱东医疗、科力尔2020年度审计报告。
签字注册会计师	王建甫	2005年	2003年	2005年	2013年	2023年签署思进智能、奥锐特、王力安防、国博电子、浙江东日、敏芯股份、圣达生物、万润新能2022年度审计报告，复核大叶股份、拱东医疗、兴瑞科技、若羽臣、盛视科技2022年度审计报告；

						2022年签署思进智能、王力安防、浙江东日、敏芯股份、圣达生物2021年度审计报告，复核大叶股份、拱东医疗、兴瑞科技、盛视科技2021年度审计报告； 2021年签署浙江东日2020年度审计报告，复核大叶股份、拱东医疗、科力尔2020年度审计报告。
	寿方雷	2017年	2011年	2017年	2013年	2023年签署圣达生物2022年度审计报告； 2022年签署圣达生物2021年度审计报告；2021年签署圣达生物2020年度审计报告。
质量控制复核人	王晨	2011年	2011年	2018年	2019年	2023年签署上海钢联、均普智能2022年度审计报告，复核三花智能、圣达生物、宁波联合、盈方微电子、桐昆股份2022年度审计报告； 2022年签署上海钢联2021年度审计报告，复核三花智能、圣达生物、宁波联合、盈方微电子、桐昆股份2021年度审计报告； 2021年复核三花智能、圣达生物，宁波联合2020年度审计报告。

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无因执业行为受到刑事处罚的情况，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3. 独立性

天健会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

4. 审计收费

2023年度公司审计费用总额为110万元，其中年报审计费用95万元，内部控制审计费用15万元。此费用系天健会计师事务所与公司根据公司的业务规模、所处行业、会计处理复杂程度、公司年报审计需配备的审计人员情况和投入的工作量等多方面因素以及事务所的收费标准协商确定，价格公允。

三、聘任会计师事务所履行的程序

公司分别于2023年3月13日召开第四届董事会审计委员会2023年第四次会议，于2023年3月23日召开第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议，于2023年4月26日召开2022年度股东大会，以上会议均审议通过《关于续聘天健会计师事务所为公司2023年度审计机构的议案》。公司聘请天健会计师事务所作为公司2023年度的财务报告和内部控制审计机构。

四、质量管理水平

天健会计师事务所按照财政部印发的质量管理准则的要求，并结合自身实际情况，逐步建立健全涵盖风险评估程序、治理和领导层、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、监控与整改程序八个要素并有效运行的统一的质量管理体系。

1. 项目咨询

2023年年度审计过程中，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，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

天健会计师事务所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

天健会计师事务所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。天健会计师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。

5、质量管理缺陷识别与整改

天健会计师事务所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天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，天健会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，天健会计师事务所的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为天健会计师事务所质量管理体系的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

五、工作方案

2023年度，天健会计师事务所针对公司的审计需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，配备专属审计工作团队，明确服务计划、流程及方法，制定完善的保障措施。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。天健会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

六、人力及其他资源配置

天健会计师事务所配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

天健会计师事务所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、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

七、信息安全管理

天健会计师事务所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，确保信息安全的有效管理，以维护客户利益和声誉，确保业务的持续安全运行。

八、风险承担能力水平

天健会计师事务所根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购买职业责任保险，目前累计已计提职业风险基金和购买职业保险的累计赔偿限额均超过1亿元，具备投资者保护能力。

浙江圣达生物药业股份有限公司

二〇二四年四月十八日