

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



Fujian Haixi Pharmaceuticals Co., Ltd.
福建海西新藥創制股份有限公司

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：2637)

有關建議更換外聘核數師之補充公告

茲提述福建海西新藥創制股份有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)有關建議更換外聘核數師之日期為2026年7月15日之公告(「該公告」)及日期為2026年7月15日通函(「該通函」)以及本公司日期為2026年8月4日之表決結果公告。除文義另有所指外，本公告所用詞彙與該公告及該通函所界定者具有相同涵義。董事會謹此向股東及本公司潛在投資者提供有關建議更換外聘核數師的以下額外資料：

導致更換外聘核數師的原因

導致本公司於上屆股東週年大會後更換外聘核數師的詳細事件時間表載列如下：

日期	事件
2026年4月22日	本公司接獲福州市倉山區工業和信息化局的要求，要求本公司提供按中國企業會計準則編製的審計報告，以參與專精特新「小巨人」企業評選計劃。

2026年6月1日	招商銀行通知本公司，為完成本公司的信貸額度申請，本公司須補充提供按中國企業會計準則編製的2025年度審計報告。
2026年6月2日	興業銀行就另一項信貸額度申請提出大致相若的要求。
2026年6月5日	鑒於上述要求及預期日後可能再次出現類似的中國企業會計準則要求，本公司財務部門向審核委員會匯報有關事宜，並建議更改會計準則。
2026年6月17日至 2026年6月22日	本公司向四家會計師事務所發出投標邀請通知，其後陸續收到各會計師事務所確認參與投標的通知。
2026年6月25日	審核委員會召開招標會議，四家會計師事務所(包括容誠及德勤)於會上介紹其審計方案、項目團隊資歷以及獨立性及合規確認。審核委員會亦於會上就可能更換核數師一事與德勤另行溝通，並確認不存在任何審計問題或意見分歧。
2026年7月9日	審核委員會議決採納中國企業會計準則、罷免德勤及提名容誠，並向董事會提出相應建議。
2026年7月15日	董事會批准審核委員會建議，並正式通知德勤有關罷免建議。

本公司謹此澄清，於2026年5月27日舉行的上屆股東週年大會前後及其後的一段相對短暫且集中的期間內，本公司接連收到中國政府機關及中國商業銀行要求提供按中國企業會計準則編製的審計報告的具體要求，促使本公司重新評估其現有財務報告框架的適當性。本公司於2026年4月22日首次收到福州市倉山區工業和信息化局提出的有關要求，其後招商銀行及興業銀行分別於2026年6月1日及2026年6月

2日提出進一步要求。由於該等要求具備累積性及反復性，而非單一獨立事件，促使本公司財務部門認為日後在申請政府補貼及安排銀行融資時，存在再次出現類似要求的可能性。因此，本公司財務部門於2026年6月5日向審核委員會匯報有關評估，並建議考慮更改適用會計準則。

董事會及審核委員會進一步注意到，倘不作出有關變更，本公司將須持續編製兩套獨立的經審核財務報表，即一套按國際財務報告準則編製，另一套按中國企業會計準則編製，以符合中國政府機關及中國銀行反覆提出的要求，因而每年將產生重複的審計工作及額外審計費用。因此，本公司於2026年6月中旬啟動外聘核數師甄選程序，並就按中國企業會計準則進行2026年度審計的審計方案、服務安排及收費水平，與數家合資格專業會計師事務所進行溝通。誠如通函所披露，容誠獲財政部及中國證監會認可，並有資格按照中國企業會計準則審計於中國內地註冊成立並於香港上市的發行人的財務報表。因此，採納中國企業會計準則作為本公司的主要財務報告框架並相應委任容誠，將可免除編製兩套獨立財務報表的需要。

因此，更換外聘核數師反映董事會及審核委員會隨著該等外部要求於期內逐漸出現並日益明確而作出的審慎應對，而非德勤此前提供的審計服務存在任何不足。本公司已確認與德勤之間並無任何意見分歧或尚未解決事項。董事會及審核委員會亦認為，於現階段實施更換外聘核數師符合本公司及股東的整體利益，從而可就截至2026年12月31日止財政年度的審計採納中國企業會計準則及委聘容誠，並給予容誠充足時間規劃及進行2026年度審計，而非於12月31日年末前短時間內實施更換外聘核數師，此舉會縮短可供進行審計規劃及現場審計工作的時間。

審核委員會的評估

審核委員會已參照會財局頒佈的《審計委員會有效運作指引－甄選、委任及重新委任核數師》(「指引」)第2節所載框架，評估建議委任容誠為本公司新任核數師，尤其是指引所識別從審計質素角度評估候選核數師的六項因素，即管治及領導、遵守相關道德規定、行業知識及技術能力、項目執行、與審核委員會的溝通及互動以及監控程序。

管治及領導

審核委員會已審閱容誠的組織架構、領導層概況及質素管理制度，並信納容誠設有清晰的匯報架構、授權安排及問責機制，以支持其以公眾利益為依歸有效履行審計職能。建議審計項目將由兩名項目合夥人共同領導，其中一名於國際「四大」會計師事務所擁有逾24年經驗，另一名擁有逾20年中國上市公司年報審計經驗，並由一名具備豐富審計經驗的專責項目質素控制覆核合夥人提供支持。基於上述各項，審核委員會信納容誠具備充分的管治及領導能力，以支持提供高質素的審計服務。

遵守相關道德規定

審核委員會已與容誠討論獨立性事宜。容誠已確認其遵守《中國註冊會計師職業道德守則》及《中國註冊會計師獨立性準則第1號－財務報表審計和審閱業務對獨立性的要求》(財會[2024]29號)，並恪守獨立、客觀及誠信原則。容誠進一步確認，容誠與本公司之間不存在任何可能損害獨立性的關係，且建議項目團隊的任何成員與本公司概不存在任何可能就2026年度審計產生自身利益、密切關係或外在壓力方面的獨立性威脅的親屬或私人關係。審核委員會已向容誠的項目合夥人取得資料，並將有關資料與本公司董事、主要股東及高級管理層的相關資料進行交叉核對，且已確認本公司與容誠的項目合夥人之間不存在任何會影響容誠獨立性的關係。

行業知識及技術能力

根據公開可得資料，審核委員會注意到，容誠為中國規模最大的內資會計師事務所之一，服務範圍涵蓋境內外資本市場，並曾為廣泛企業(包括大型國有企業)提供首次公開發售審計、上市公司年度審計、股份配售、債券發行、併購及重大重組服務。容誠目前擔任約560家A股上市公司、逾300家全國中小企業股份轉讓系統掛牌公司及約70家香港上市公司的核數師。建議項目團隊包括兩名合夥人、一名項目質素控制覆核合夥人、兩名經理、三名高級核數師及四名初級核數師，彼等均具備上市公司審計經驗，而所有合夥人及經理均持有中國註冊會計師資格。

審核委員會已特別考慮容誠於醫藥行業的經驗，並注意到容誠具備為可資比較企業提供審計服務的豐富實務經驗，包括上海君實生物醫藥科技股份有限公司(688180.SH/01877.HK)(為一間於2012年成立之A股+H股雙重上市的醫藥公司，業務涵蓋創新藥物研發、生產及商業化的完整價值鏈，專注於腫瘤學、自身免疫性疾病、代謝疾病及抗感染疾病領域)及北京萬泰生物藥業股份有限公司(603392.SH)(成立於1991年，為一間專注於體外診斷和創新疫苗的高新技術上市生物製藥企業，其產品包括全球首創戊型肝炎疫苗及中國首款自主研發的九價HPV疫苗)。兩家公司均為容誠的現有客戶。除上述兩個項目外，容誠亦曾向逾30家處於可資比較行業的A股或H股上市公司提供審計服務，而建議項目團隊具備參與業務特點與本公司相若的上市公司審計項目的實務經驗。

項目執行

審核委員會已審閱容誠就2026年審計提出的工作時間表，當中載列審計工作的主要階段及相應審計程序。根據本公司的業務規模評估項目團隊的組成後，審核委員會信納，容誠已配置充足人員，並具備適當的職級組合、技術能力及監督能力，以保障審計質素。

與審核委員會的溝通及互動

審核委員會已與容誠協定，將於審計程序的各個階段保持有效且持續的溝通，包括定期舉行會議，及時討論審計過程中出現的任何問題。

監控程序

審核委員會已參照《會計師事務所質量管理準則第5101號－業務質量管理》及《會計師事務所質量管理準則第5102號－項目質量覆核》所建立的質量管理框架，連同項目層面的監督及覆核安排，評估容誠的監控程序。容誠已確認其遵守該等質量管理準則。審核委員會亦已於相關監管機構的網站進行公開資料查詢，並無發現容誠、項目合夥人或項目質素控制覆核合夥人曾受到任何可能對彼等的獨立性、專業能力或審計質素造成重大不利影響的紀律處分。

指引第2.2.24段所述項目範圍及特徵的評估

審核委員會亦已考慮審計策略是否充分涵蓋指引第2.2.24段所述項目範圍及特徵的五個方面。

初步識別重要組成部分、較高風險範疇、審計方法及其他核數師對組成部分進行審計的程度

審核委員會已審閱審計策略中有關識別重要組成部分的相關內容。容誠將嚴格遵循《中國註冊會計師審計準則第1401號》的規定，並採用定量與定性相結合的方法識別重要組成部分。在定量層面，將根據本集團的整體規模及風險特徵設定適當的財務重要性基準（例如資產、溢利或收益等關鍵指標），並識別達到或超過有關基準的組成部分。在定性層面，將系統評估各組成部分是否因其業務性質、經營環境、交

易複雜程度、管理層變動、過往錯報情況、監管關注或會計政策的一致性而存在特定風險，以致其應被識別為重要組成部分。審核委員會認為，該識別方法科學且審慎，定量及定性兩個維度相互補充，以確保全面識別並充分涵蓋可能存在重大錯報風險的範疇，符合審計準則的規定及本集團的實際情況。

審核委員會已審閱審計策略中有關識別較高風險範疇的相關內容。審計策略已系統識別可能導致重大錯報的較高風險範疇，涵蓋集中採購業務的收益確認、存貨減值、金融工具的公平值計量以及研發費用及銷售費用等關鍵事項。該識別過程已充分考慮本年度經營環境的變化、過往審計累積的歷史經驗以及行業整體發展趨勢。審核委員會認為，上述範疇的識別全面且合理，使審計資源能夠集中於重大風險範疇，符合審計準則的規定及本集團的實際情況。

審核委員會已審閱審計策略中有關審計方法的相關內容。在審計方法層面，審計策略以風險為導向，當中包括評估被審計實體內部監控的設計及執行情況，並綜合運用實質性分析程序、細節測試及控制測試，將審計資源集中於已識別的較高風險範疇。

審核委員會已審閱審計策略中有關組成部分審計範圍的描述。本集團的審計並不涉及由其他核數師執行任何組成部分審計工作，所有審計工作均將由容誠承擔，並由容誠統一出具審計報告。因此，有關組成部分核數師的安排並不適用。審核委員會已確認，上述事項已於審計策略中充分反映。

現任核數師識別的關鍵審計事項及同行業實體的常見關鍵審計事項

審核委員會已審閱審計策略中有關關鍵審計範疇的描述。根據中國註冊會計師審計準則，關鍵審計事項是指核數師根據職業判斷認為對本期財務報表審計最為重要的事項，關鍵審計事項從核數師與治理層溝通過的事項中選取。基於此，容誠經考慮本集團的實際情況及其所處行業的特點後，已初步識別本年度的關鍵審計範疇，主要包括集中採購業務的收益確認、存貨減值、金融工具的公平值計量及研發費用。容誠亦已參考同行業上市公司審計報告中普遍識別的關鍵審計事項，主要包括收益

確認、研發費用、開發支出资本化及減值以及商譽減值。容誠將根據審計工作的實際開展情況及其與審核委員會的溝通，最終確定本年度的關鍵審計事項。審核委員會認為，容誠對關鍵審計範疇的識別已充分考慮本集團的業務特點及行業常見風險，且相關判斷屬合理。

行業特定要求

審核委員會已審閱審計策略中有關行業特定要求的相關分析。容誠在制定審計策略時，憑藉其對本集團所處醫藥行業的深入了解，已充分考慮行業特定要求及經營特點，涵蓋(其中包括)行業概況(包括行業概念、服務及營運範圍、業務合作模式、市場規模及發展趨勢)、行業內具代表性上市公司的經營特點以及行業監管環境。審核委員會認為，容誠對行業特定要求的識別及考慮全面且深入，而相關審計程序的設計能夠有效應對行業特有的重大錯報風險，符合審計準則的規定及本集團的實際情況。

對專門的專業知識的需要

審核委員會已審閱審計策略中有關對專業知識及專長需要的描述。審核委員會注意到，容誠在醫藥行業擁有豐富的實務審計經驗，曾為多家知名醫藥企業提供審計服務，包括上海君實生物醫藥科技股份有限公司(688180.SH/01877.HK)及北京萬泰生物藥業股份有限公司(603392.SH)。建議項目團隊包括兩名合夥人、一名項目質素控制覆核合夥人、兩名經理、三名高級核數師及四名初級核數師，彼等均具備上市公司審計經驗，而所有合夥人及經理均持有中國註冊會計師資格。核心團隊成員均具備多年上市公司審計經驗，以及為業務特點與本公司相若的上市公司提供審計

服務的實務經驗，使彼等能夠有效應對醫藥行業特有的專門審計要求。審核委員會認為，容誠對專門的專業知識需要的識別全面且恰當，而相關人力資源配置合理且充足，足以符合本審計項目的專業要求，並符合審計準則的規定及本集團的實際情況。

審計結果的匯報時間表及形式

審核委員會已確認，其已審閱審計策略中有關審計結果匯報時間表及形式的安排。根據審計工作計劃，本年度的審計工作將分準備、執行及匯報三個階段有序進行，具體涵蓋制定詳細審計計劃、進行初步審閱工作、進行最終審閱工作及出具報告，並已清楚載列開始及完成日期、主要里程碑(包括開始現場審計工作、初步審閱、最終審閱、出具初步審計意見及出具正式審計報告的日期)以及各階段的資源配置。審計結果將透過定期會議、書面溝通及其他方式及時向審核委員會匯報，並最終以書面審計報告形式正式呈報，輔以在審核委員會會議上的口頭匯報及溝通。審核委員會認為，上述時間表及匯報形式充分且合理，能夠確保審核委員會及時掌握審計進度及主要審計結果的最新情況，從而使其能夠有效履行監督職責，並符合審計準則的規定及本集團的實際情況。

結論

經考慮上文所載因素及其詳細依據後，審核委員會信納容誠具備獨立性及專業能力，並有能力對本公司進行高質素審計，且委任其為新任核數師屬適當。

容誠截至2026年12月31日止年度的建議審計計劃

容誠已向審核委員會提交其截至2026年12月31日止年度的整體審計策略及詳細審計計劃，確認審計將按照中國企業會計準則及適用的專業道德規定進行。該計劃涵蓋三個階段：(i) 審計規劃階段(了解本集團及其環境、釐定重要性水平、界定集團審計範圍及組成部分層面的程序，以及評估監控環境)；(ii) 審計執行階段(實質性程序、審查重大交易及關聯方交易、評估會計估計及判斷，以及審閱綜合財務報表的列報及披露)；及(iii) 審計完成階段(錯誤陳述評估、管理層聲明、期後事項、持續經營評估、質素覆核及落實審計報告定稿)。

建議時間表(連同詳細程序及步驟)載列如下：

時間	主要活動
2026年12月1日至 2026年12月19日	與管理層進行啟動溝通；要求提供截至2026年11月30日止期間的初步支持文件，並就該期間執行內部監控及實質性程序。
2026年12月20日	與管理層討論初步審計結果。
2026年12月下旬	就現金、存貨、固定資產及其他相關項目的實物盤點進行監盤程序。
2027年1月上旬	向銀行、客戶及供應商等寄發詢證函。
2027年1月10日至 2027年2月28日	進行實地考察，包括內部監控測試及實質性程序(詢問、觀察、檢查及重新計算等)。
2027年3月上旬	編製審計報告草稿並提交進行項目質素覆核。
2027年3月下旬	進行最終分析性覆核及錯誤陳述評估；取得管理層聲明；完成項目質素控制覆核；向管理層及審核委員會匯報主要審計結果及建議審計意見；簽署及出具審計報告。

項目團隊包括兩名項目合夥人、一名項目質素覆核合夥人、兩名經理、三名高級核數師、四名初級核數師以及專責信息技術及估值專家，承諾投入合共4,640個工時（包括項目合夥人240個小時、項目質素覆核合夥人80個小時、經理960個小時、高級核數師1,440個小時及初級核數師1,920個小時）。經根據本集團業務的規模及複雜程度以及轉用中國企業會計準則所產生的額外工作量評估有關人員配置及承諾投入的工時，並確認容誠已對本集團的業務及財務資料取得足以識別關鍵審計範疇的初步了解後，審核委員會信納，建議時間表屬合理且充足，而容誠承諾投入的資源亦屬充分，足以使容誠在不影響審計質素的情況下完成所有必要審計程序。

容誠截至2026年6月30日止六個月的建議中期審閱時間表

容誠已向審核委員會提交有關審閱本公司截至2026年6月30日止六個月中期財務報表的工作計劃，當中載列主要階段及相應程序。建議時間表載列如下：

時間	主要活動
2026年8月4日前	與德勤溝通，以取得其回覆及專業許可。
2026年8月4日	於2026年第一次臨時股東會取得股東批准後，完成委聘接納並簽署委聘函。
2026年8月5日	配置具體人員及訂明彼等各自的職責、編製文件索取清單及收集資料。
2026年8月5日至 2026年8月18日	容誠的項目團隊開始進行實地考察並正式展開中期審閱，包括訪談、檢查、審查、分析程序及其他執行階段工作。 完成現場審閱工作、編製工作底稿，並按照適用的審閱程序及方法擬備審閱報告草稿。

2026年8月18日至
2026年8月28日

就初步審閱結果及審閱過程中識別的問題與本公司溝通；完成容誠的內部三級覆核及其質量控制部門的獨立覆核，並根據覆核意見修訂工作底稿及報告；對本公司中期報告的數據進行整體審閱。

2026年8月28日

出具正式審閱報告。

於本公告日期，容誠已接受委聘，並已開始進行截至2026年6月30日止六個月的中期審閱工作。

承董事會命
福建海西新藥創制股份有限公司
執行董事、董事長兼總經理
康心汕博士

香港，2026年8月11日

截至本公告日期，董事會由(i)執行董事康心汕博士、Feng Yan女士、Chen Guangming博士、李俊青先生及陳廷澤先生；(ii)非執行董事許冬先生；及(iii)獨立非執行董事王珊珊女士、蒲美婷女士及林斌先生組成。