

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

海南葫芦娃药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“政旦志远”）作为公司 2025 年度财务审计及内部控制审计机构。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》，公司对政旦志远 2025 年度审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况说明如下：

一、资质条件

（一）机构信息

1、基本信息

（1）机构名称：政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

（2）成立日期：2005 年 1 月 12 日

（3）组织形式：特殊普通合伙

（4）注册地址：深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心

11F

（5）首席合伙人：李建伟

（6）截止 2025 年 12 月 31 日，政旦志远合伙人 33 人，注册会计师 124 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 89 人。

（7）2025 年经审计的业务收入总额为人民币 12,548.00 万元，经审计的审计业务收入为人民币 11,310.12 万元，经审计的证券业务收入为人民币 8,441.99 万元。

（8）2025 年度，上市公司审计客户家数 42 家，上市公司年报审计收费总额 4,967 万元；审计客户前五大主要行业为制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，租赁和商务服务业。本公司同行业上市公司审计客户 1 家。

2. 投资者保护能力

截止公告日，政旦志远已购买职业责任保险，职业责任保险累计赔偿限额 10,000 万元，并计提职业风险基金。职业风险基金 2025 年年末数（经审计）：

217.58 万元。政旦志远职业风险基金的计提及职业责任保险的购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3. 诚信记录

政旦志远近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 1 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。

16 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 11 次（其中 8 次不在本所执业期间）、自律监管措施 6 次（其中 6 次不在本所执业期间）和纪律处分 0 次。

二、执业记录

1. 人员基本信息

签字项目合伙人：李启有，1997 年 12 月成为注册会计师，2000 年 1 月开始从事上市公司审计，2025 年 7 月开始在政旦志远执业，2025 年开始为本公司提供审计服务，近三年负责并签字的上市公司审计报告合计 3 家。

签字注册会计师：金益平，1997 年 12 月成为注册会计师，1999 年 1 月开始从事上市公司审计，2025 年 7 月开始在政旦志远执业，2025 年拟开始为本公司提供审计服务，近三年负责并签字的上市公司审计报告合计 2 家。

项目质量复核人员：崔芳，2007 年 9 月成为注册会计师，2005 年 7 月开始从事上市公司审计，2024 年 12 月开始在政旦志远执业，近三年签署或复核的上市公司和挂牌公司审计报告合计超过 30 家。

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未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构的行政监管措施。

3. 独立性

政旦志远及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

（一）项目咨询及意见分歧解决

政旦志远运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，政

旦志远实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。2025年年度审计过程中，政旦志远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。

（二）项目质量复核

政旦志远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。

（三）项目质量检查

政旦志远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。政旦志远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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

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

四、工作方案

2025年年度审计过程中，政旦志远针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计服务方案，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、销售费用、研发费用等。在审计过程中，政旦志远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。

五、人力资源配置

政旦志远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及行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。政旦志远建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了政旦志远在信息安全管理中的责任义务。政旦志远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。

七、风险承担能力水平

政旦志远已购买职业责任保险，职业责任保险累计赔偿限额 10,000 万元，并计提职业风险基金。职业风险基金 2025 年年末数（经审计）：217.58 万元。政旦志远职业风险基金的计提及职业责任保险的购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

特此报告。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

2026 年 4 月 29 日