

# 华润江中药业股份有限公司

## 对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

华润江中药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”或“事务所”）为公司审计机构，负责 2025 年度财务报表和内部控制审计工作。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定和要求，公司对毕马威华振在 2025 年度审计过程的履职情况进行了评估。经评估，公司认为其在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

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。

毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

于 2025 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 247 人，注册会计师 1,412 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 330 人。

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

项目合伙人、签字注册会计师为孙文举先生，2009 年取得中国注册会计师资格，2001 年开始在毕马威华振执业，2001 年开始从事上市公司审计，从 2025 年开始为公司提供服务。孙文举先生近三年签署或复核上市公司审计报告 1 份。

签字注册会计师王习文先生，2013 年取得中国注册会计师资格。王习文先生 2023 年起开始在毕马威华振执业，2015 年开始从事上市公司审计，从 2025 年开始为公司提供审计服务，王习文先生近三年未签署或复核上市公司审计报告。

质量控制复核人为陈怡女士，2011 年取得中国注册会计师资格，2001 年开

始在毕马威华振执业，2002 年开始从事上市公司审计，从 2025 年开始为公司提供审计服务。陈怡女士近三年签署或复核上市公司审计报告 4 份。

## 2、诚信记录

本项目合伙人、签字注册会计师孙文举先生、签字注册会计师王习文先生与质量控制复核人陈怡女士最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

## 3、独立性

毕马威华振及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则和独立性准则的规定保持了独立性。

# 三、质量管理水平

## 1、项目咨询

毕马威华振制定了对重大事项和疑难问题进行咨询和记录的政策和程序。2025 年年度审计过程中，项目组就公司重大事项和疑难问题向审计质量与执业技术部等部门及时咨询，解决了公司重点难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

毕马威华振制定了明确的专业意见分歧解决机制，在出现不同情形的意见分歧时，毕马威华振要求项目组按照事务所对应规定流程向更高级别合伙人咨询以寻求解决方案，直至形成一致的、适当的解决方案，只有意见分歧得到适当解决之后才能出具报告。2025 年年度审计过程中，毕马威华振就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

## 3、项目质量复核

毕马威华振制定了相关的政策和程序，并实施了完善的项目质量复核程序。毕马威华振基于具体项目所需的行业经验、时间安排等方面的考虑，委派了适当的项目质量复核人。

项目质量控制复核人员对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核。报告签发人对审计工作底稿进行重点复核，并批准签发审计报告。

## 4、项目质量检查

毕马威华振设有专职团队，基于风险导向开展项目层面的监控及督导活动，

识别质量问题及风险，执行根源分析，实现持续优化和改进。项目层面的监控及督导活动主要包括业务进行中的监控辅导，以及针对已完成项目的业务质量检查。毕马威华振每年开展业务质量检查，旨在评估项目的执行情况，并识别项目质量改进机会。业务质量检查以风险为导向选择审计项目进行检查，委派经验丰富且独立的检查合伙人来监督检查过程，并按照一致的标准来确定项目评级和评价审计工作，同时利用这些标准来衡量未来的改进结果。事务所会在内部传达检查结果，并根据情况采取适当的改进措施。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

毕马威华振根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2025 年年度审计过程中，毕马威华振勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

在 2025 年度审计过程中，毕马威华振根据公司的审计需求及实际情况，制定有针对性的审计工作方案。在审计过程中，毕马威华振分别就审计范围、时间安排、审计计划、重点审计领域以及完成阶段的评价及审计意见等事项与管理层及治理层进行了充分的沟通和汇报，能够根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。

### 五、人力及其他资源配备

毕马威华振在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。

毕马威华振配备经验丰富的专家团队，项目组根据实际需要引入信息系统审计团队、估值专家等领域专家参与本项目。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了毕马威华振在信息安全管理中的责任义务。毕马威华振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

毕马威华振具有良好的投资者保护能力，购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等法律法规和相关规定。

华润江中药业股份有限公司

2026 年 3 月 18 日