

# 湖南九典制药股份有限公司

## 董事会对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

湖南九典制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为公司 2025 年度审计机构。为规范审计机构管理、保障审计工作质量，公司根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，对中审众环 2025 年度履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求改制为特殊普通合伙制。

截至 2025 年末，中审众环拥有合伙人 237 名、注册会计师 1,306 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 名，人员规模与专业结构稳定。2025 年度经审计总收入 221,574.80 万元，其中审计业务收入 184,341.73 万元、证券业务收入 56,912.18 万元。服务上市公司 253 家，客户涵盖制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等多个行业，其中制造业上市公司客户 163 家。

### 二、项目团队与执业情况

本次年度审计项目团队配备完备，关键人员资质清晰、经验匹配。项目合伙人高寄胜、签字注册会计师段婷、项目质量控制复核合伙人胡兵均具备多年上市公司审计经验，执业记录良好。最近三年内，上述人员均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施及自律处分，诚信记录良好。

在执业过程中，中审众环及项目全体成员严格遵守独立性要求，不存在任何

可能影响独立、客观、公正执业的关联关系或利益冲突，能够独立开展审计工作。

### 三、质量管理水平

#### 1、专业咨询机制

2025 年度审计期间，中审众环就公司重大会计审计事项与专业技术部门保持密切沟通，及时解决审计过程中的技术难题。

#### 2、意见分歧解决

中审众环建立了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，须咨询专业技术部负责人，所有分歧须在审计报告出具前达成共识。2025 年度审计中，所有重大会计审计事项均取得一致意见，未出现无法协调的分歧。

#### 3、质量复核

中审众环实施了完善的项目质量复核程序，包括审计项目组内部复核与独立项目质量复核。项目组内部复核由签字注册会计师及经验丰富的审计小组成员对所有工作底稿执行详细复核，并由项目合伙人执行第二层次复核，重点核查审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。独立项目质量复核人员不直接参与项目，不承担签字责任，具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守职业道德要求，保持独立、客观、公正。

#### 4、质量监控

中审众环质控部门对质量管理体系的监督和整改承担责任，监控活动包括：质量管理关键控制点的测试、已完成项目检查、独立性测试及其他监控活动，确保项目组在报告签署前已按照质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

#### 5、缺陷识别与整改

中审众环根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在风险评估程序、治理和领导层、职业道德要求、客户关系和业务接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个要素方面制定了完善的内部管理制度，构成了全面的质量管理体系。基于该体系，中审众环在近一年审计过程中未识别出质量管理缺陷。

#### **四、工作方案**

2025 年度审计期间，中审众环根据公司服务需求及实际经营情况，制定了全面、合理、可操作的审计工作方案，围绕收入确认、成本核算、货币资金确认、资产减值、递延所得税确认、合并报表等重点领域展开审计工作。中审众环全面配合公司审计工作，为充分满足公司报告披露时间的要求，制定了详细的审计计划与时间安排，并按计划按时提交各项工作。

#### **五、人力及其他资源配备**

中审众环为本公司配备了专属审计工作团队，核心成员均具备多年上市公司审计经验及中国注册会计师专业资质，项目负责人由资深审计服务合伙人担任，专业配置合理，人员数量、执业水平和经验等满足项目要求。

#### **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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，对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理进行了充分考虑，并有效执行。

#### **七、风险承担能力水平**

中审众环风险抵御机制完善，具备较强的投资者保护能力。该所按照规定足额计提职业风险基金，并持续购买职业责任保险，累计责任限额 8 亿元，目前未发生赔付，能够承担因审计执业可能产生的民事赔偿责任，符合相关监管与行业管理要求。

#### **八、总体评价**

中审众环在 2025 年度公司财务报告审计及内部控制审计工作过程中，严格恪守独立审计原则，秉持客观、公正、公允的执业理念，严谨细致地对公司财务状况、经营成果及内部控制有效性进行审计，切实履行了审计机构的法定职责与专业义务。该所具备充足的专业能力、完善的投资者保护能力及良好的独立性，

完全能够胜任公司年审相关工作；履职期间，其审计行为规范有序，未发生任何损害公司整体利益及中小股东合法权益的情形，出具的审计报告内容客观完整、表述清晰准确、报送及时规范，为公司规范运作及信息披露提供了可靠保障

湖南九典制药股份有限公司董事会

2026年4月23日