

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

关于会计师事务所 2024 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”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2024 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》，公司对立信 2024 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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。

立信 2024 年业务收入（未经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2024 年度立信为 693 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.54 亿元，同行业上市公司审计客户 43 家。

2. 投资者保护能力

截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 1,000 多万，在诉讼过程中	连带责任，立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额，目前生效判决均已履行

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015年重组、2015年报、2016年报	80万元	一审判决立信对保千里在2016年12月30日至2017年12月14日期间因证券虚假陈述行为对投资者所负债务的15%承担补充赔偿责任，立信投保的职业保险12.5亿元足以覆盖赔偿金额

3. 诚信记录

立信近三年因执业行为无受到刑事处罚、行政处罚5次、监督管理措施43次、自律监管措施4次，无纪律处分，涉及从业人员131名。

二、执业记录

1. 人员基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	李进华	1995年	1994年	2012年	2024年
签字注册会计师	刘泽波	1994年10月	1994年	2012年	2024年
质量控制复核人	李萍	1998年	1994年	1994年	2024年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：李进华

时间	上市公司名称	职务
2021年度	浙江京新药业股份有限公司	项目合伙人
2021年度	四川德恩精工科技股份有限公司	项目合伙人
2021年度	海南海德资本管理股份有限公司	项目合伙人
2021年度	海南大东海旅游中心股份有限公司	项目合伙人
2021年度	海马汽车股份有限公司	项目合伙人
2022年度	海马汽车股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：刘泽波

时间	上市公司名称	职务
2021年度	四川德恩精工科技股份有限公司	项目合伙人

时间	上市公司名称	职务
2021年-2023年度	广州弘亚数控机械股份有限公司	项目合伙人
2022年-2023年度	浙江京新药业股份有限公司	项目合伙人
2023年度	海南海德资本管理股份有限公司	项目合伙人

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：李萍

时间	上市公司名称	职务
2021年度、2024年度	晶晨半导体(上海)股份有限公司	项目合伙人
2022年度	杭州市园林绿化股份有限公司	项目合伙人
2023年度	杭州市园林绿化股份有限公司	项目合伙人
2023年度-2024年度	浙江唐德影视股份有限公司	项目合伙人

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管组织的自律监管措施或纪律处分。

3. 独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《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

2024年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与公司财务部及相关业务部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

(二) 意见分歧解决

立信制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或公司财务部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询相关业务部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未能解决的意见分歧。

(三) 项目质量复核

审计过程中，立信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。

（四）项目质量检查

立信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。立信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年度，立信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。在审计过程中，立信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

立信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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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

立信具有良好的投资者保护能力，均已严格按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，具有充足的风险承担及赔偿能力。

特此报告。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司

2025年4月29日