

古汉医药集团股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

公司聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“希格玛”）作为公司 2025 年度财务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》，公司对希格玛 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为希格玛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

会计师事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 6 月 28 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

首席合伙人：曹爱民

2025 年末合伙人数量：54 人

2025 年末注册会计师人数：276 人

2025 年末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：155 人

2024 年度业务收入 37,738.51 万元

2024 年度审计业务收入 31,639.44 万元

2024 年度证券业务收入 12,320.32 万元

2025 年度上市公司审计客户家数：22 家

2024 年度上市公司审计服务收费总额 5,446.43 万元；涉及的主要行业包括：制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，采矿业，租赁和商务服务业。本公司同行业上市公司审计客户 11 家。

二、执业信息

（一）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	雷娜	2014年12月	2014年12月	2014年2月	2026年1月
签字注册会计师	杜敏	2009年12月	2014年1月	2010年12月	2025年9月
质量控制复核人	邱程红	1997年12月	2000年1月	1997年1月	2025年9月

1、项目合伙人近三年从业情况

姓名：雷娜

时间	上市公司名称	职务
-	-	-

2、签字注册会计师近三年从业情况

姓名：杜敏

时间	上市公司名称	职务
2024年	-	-
2023年	兴化股份、天力复合	合伙人
2022年	西部材料、陕天燃气、兴化股份、陕鼓动力	合伙人

3、质量控制复核人近三年从业情况

姓名：邱程红

时间	上市公司名称	职务
2024年	百花医药、美能能源、太和水、福蓉科技	管理合伙人
2023年	-	管理合伙人
2022年	标准股份、陕天燃气、北元集团、陕煤股份、美邦服饰、海源复材	管理合伙人

(二) 项目组成员独立性

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

(三) 诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，希格玛就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

希格玛制定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，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，希格玛就公司的所有重大会计审计事项基本达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

审计过程中，希格玛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

希格玛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。希格玛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

希格玛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希格玛完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，希格玛勤勉尽责，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，希格玛针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、

金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

希格玛全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。希格玛制定了详细的审计计划与时间安排，并且基本能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配备

希格玛配备了专属审计工作团队，核心团队成员拥有中国注册会计师专业资质。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希格玛在信息安全管理中的责任义务。希格玛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

截至 2025 年末，希格玛累计已购买的职业保险累计赔偿限额为 1.2 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。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

古汉医药集团股份公司

2026 年 3 月 31 日