

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

2024 年度年审会计师履职情况评估报告

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信所”或“立信”）作为公司 2024 年年报审计机构。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》，本公司对立信所 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。评估后，本公司认为立信所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

一、立信所基本情况

立信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（经审计）47.48 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

2024 年度立信为 693 家上市公司提供年报审计服务，主要行业：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、采矿业、批发和零售业、建筑业、房地产业及电力、热力、燃气及水生产和供应业，审计收费 8.54 亿元，同行业上市公司审计客户 43 家。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：郑荣富。2013 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始在立信执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署及复核 5 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：曹时宜。2019 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市

公司审计业务，2022 年开始在立信执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署 1 家上市公司审计报告。

项目质量复核人：孙慧敏，2015 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始在立信执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署 3 家上市公司审计报告。

（二）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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

（三）独立性。

立信所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

三、立信所质量管理水平

立信百年品牌、历久弥新，始终将执业质量作为立业之本。秉承“讲诚信、重质量、守规矩”的理念，践行质量至上的文化，包括：一是坚持通过高质量执业，服务公众利益；二是强调职业价值观、职业道德和职业态度的重要性；三是要求所有人员对其所执行业务的质量承担责任；四是作出的战略决策和落实行动不以牺牲质量为代价。从客户需求、客户价值、专才、承诺、沟通等方面保证项目的质量。

（一）分歧解决机制

立信所制订和实施了《质量管理体系总体管理制度》《项目合伙人财务报表审计项目质量责任管理制度》《风控所长复核工作管理制度》《项目质量复核管理制度》《重大事项咨询管理制度》等相关制度，对意见分歧解决机制进行了具体规定。主要包括：

质量管理主管合伙人：《质量管理治理机制和领导层责任制度》明确质量管理主管合伙人有责任按照我所规定参与有关审计业务中有关业务质量的重大事项的讨论以及意见分歧的解决。

项目合伙人：《项目合伙人财务报表审计项目质量责任管理制度》提出，针对审计项目中需要咨询的事项，以及审计项目组内部、审计项目组与风控复核人

员、风控所长（如适用）、项目质量复核人员之间（如适用）出现意见分歧的事项，项目合伙人应当负责：一是按照我所《重大事项咨询管理制度》及相关政策和程序的规定向我所审计风险管理部、技术标准部等相关部门进行适当咨询，处理和解决意见分歧；二是确定咨询得出的结论已经记录并得到执行；三是在所有意见分歧得到解决之后，才能签署审计报告。

项目质量复核合伙人：《项目质量复核管理制度》规定：一是如果项目质量复核合伙人怀疑项目组作出的重大判断或据此得出的结论并不恰当，应当告知项目合伙人。如果这一怀疑不能得到使项目质量复核合伙人满意的解决，项目质量复核合伙人应当要求项目组向审计风险管理部提交重大风险问题及事项请示，并在请示中告知项目质量复核无法完成的具体情况。二是如果项目质量复核合伙人与项目组之间存在意见分歧，项目组应当按照我所《重大事项咨询管理制度》的相关规定进行咨询。三是只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人才能签署业务报告。

风控所长：《风控所长复核工作管理制度》规定，风控所长在实施独立复核的过程中对重大会计和审计问题的处理存有疑虑，或与项目组（包括项目合伙人）或项目质量复核人存在意见分歧的，应当按照我所《重大事项咨询管理制度》的规定，提请项目组向技术标准部提交重大会计审计问题请示或向审计风险管理部提交重大风险问题及事项请示。风控所长也可直接向审计风险管理部口头或书面汇报重大风险问题及事项。

2024 年年度审计过程中，立信所就本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）项目咨询

立信所制订了《重大事项咨询管理制度》《重大会计审计技术问题请示相关要求和流程》《重大风险问题及事项请示》等一系列制度和程序，对项目执行过程中的重大会计审计技术问题咨询、重大风险问题及事项等咨询机制和责任作出了具体规定。

2024 年年审过程中，立信所就本公司重大会计审计事项与专业标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（三）项目质量复核

项目质量复核合伙人在项目的适当时点实施复核程序，以为客观评价项目组作出的重大判断和据此得出的结论奠定适当基础。项目质量复核合伙人遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

审计过程中，立信所实施完善的项目质量复核程序，主要包括：

在实施项目质量复核时，项目质量复核合伙人通常通过了解项目具体情况以及监控和整改程序过程中沟通的相关信息，与项目合伙人及其他项目组成员讨论重大事项，以及在项目计划、实施和报告时作出的重大判断，选取部分与项目组作出的重大判断相关的业务工作底稿进行复核，并评价项目组作出这些重大判断的依据，包括项目组对职业怀疑的运用、项目组编制的业务工作底稿能否支持得出的结论、项目组得出的结论是否恰当。此外，项目质量复核合伙人还应评价：审计项目合伙人确定独立性要求已得到遵守的依据；项目组是否已就疑难问题或争议事项、涉及意见分歧的事项进行适当咨询，并评价咨询得出的结论。

此外，对于财务报表审计，项目质量复核合伙人评价项目合伙人确定下列方面的依据：项目合伙人对整个审计过程的参与程度是充分、适当的；项目合伙人能够确定作出的重大判断和得出的结论适合项目的性质和具体情况。项目质量复核合伙人还应当复核被审计财务报表和审计报告，以及审计报告中对关键审计事项的描述（如适用）等。

对于立信规定应当实施项目质量复核的业务，项目合伙人应确定会计师事务所已委派项目质量复核合伙人，并配合项目质量复核合伙人的工作，与项目质量复核合伙人讨论在业务执行过程中遇到的重大事项和重大判断，包括在项目质量复核过程中识别出的重大事项和重大判断，并确保只有完成项目质量复核，才签署业务报告。

如果项目质量复核合伙人怀疑项目组作出的重大判断或据此得出的结论并不恰当，应当告知项目合伙人。如果这一怀疑不能得到使项目质量复核合伙人满意的解决，项目质量复核合伙人应当要求项目组向审计风险管理部提交重大风险问题及事项请示，并在请示中告知项目质量复核无法完成的具体情况。如果项目质量复核合伙人与项目组之间存在意见分歧，项目组应当按照我所《重大事项咨询管理制度》的相关规定进行咨询。

2024 年年报审计过程中，立信所对本公司实施了完善的项目质量复核程序，

上述复核流程都得到了很好的执行。

（四）监控

立信专门组建了独立于项目组之外、对项目组业务质量实施监控的独立复核团队，主要由风险管理部风控复核人员和总所统一分别委派至总所各业务部门和分支机构的风控所长，基于不同项目风险特征和分类情况，在项目组实施内部复核的基础上，实施与项目质量管理相关的不同程度的补充独立复核（例如重大或重要项目需要同时由风控复核人员和风控所长实施补充独立复核），对业务质量实施持续监控活动。

（五）质量管理缺陷识别与整改

根据立信所《监控与整改程序管理制度》，监控和整改主管合伙人负责协调、实施和记录各种质量监控程序，并将监控活动实施情况、监控中发现的问题和改进措施、问责方案等向首席合伙人以及质量管理主管合伙人进行通报。监控和整改主管合伙人就各项检查中发现的问题及其产生的原因及时予以分析，除执行上述监控和报告措施外，还与技术标准部和教育培训部进行沟通，以考虑开发相应的指引和提示，并反映在相应的培训课程内容中。

四、具体工作方案

立信所根据公司的服务需求以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、存货减值、长期股权投资减值等。同时立信所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、函证、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

立信所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富行业经验的项目组成员、项目质量复核人员、专业技术咨询人员等。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。

六、信息安全管理

本公司在聘任合同中明确约定了立信所在信息安全管理中的责任义务。立信所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

立信所提取职业风险基金及购买的职业保险累计赔偿限额超过 12 亿元，职业保险购买符合相关规定。

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

2025 年 4 月 23 日