

青岛蔚蓝生物股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

青岛蔚蓝生物股份有限公司(以下简称“公司”)聘请致同会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“致同所”)负责公司 2024 年度财务会计报告审计和财务报告内部控制审计工作。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同所在 2024 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

(一) 机构信息

1、基本信息

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

统一社会信用代码：91110105592343655N

类型：特殊普通合伙企业

主要经营场所：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

首席合伙人：李惠琦

成立日期：2011 年 12 月 22 日

经营范围：审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动，不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

资质情况：会计师事务所证券、期货相关业务许可证（证书号 11）、会计师事务所执业证书（执业证书编号 NO 0014469）等相关资质。

历史沿革：致同所前身是北京市财政局于 1981 年成立的北京会计师事务所，2008 年与天华会计师事务所合并，更名为京都天华会计师事务所；2011 年 11 月吸收合并天健正信会计师事务所，2012 年正式更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙）。以北京为总部，在长春、成都、大连、福州、广州、哈尔滨、海

口、杭州、济南等省市设立了分支机构，客户群十分广泛，包括 200 余家上市公司，3,000 多家大型国有、外资及民营企业。

2、人员信息

截至 2024 年末，致同所目前从业人员近 6,000 人，其中合伙人 239 名，注册会计师 1,359 名，从事过证券服务业务的注册会计师超过 400 人。

3、业务规模

致同所 2023 年度业务收入 27.03 亿元，其中，审计业务收入 22.05 亿元，证券业务收入 5.02 亿元。

2023 年上市公司年报审计客户 257 家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产供应业、交通运输、仓储和邮政业，收费总额 3.55 亿元，致同所具有公司所在行业审计业务经验。

2023 年挂牌公司年报审计客户 163 家，审计收费 3,529.17 万元；公司同行业上市公司审计客户 3 家。

4、投资者保护能力

致同所购买的职业责任保险累计赔偿限额为 9 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定，2023 年末职业风险基金 815.09 万元。相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

致同所近三年（2021 年-2023 年）因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：无。

5、诚信记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 9 次和纪律处分 0 次。58 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 11 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 1 次。

（二）项目信息

1、人员信息

项目合伙人：赵艳美

签字注册会计师：刘民

项目质量控制复核人：樊文景

赵艳美（女士）：1995 年成为注册会计师，1997 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在致同所执业。近三年签署上市公司审计报告 5 份、签署新三板挂牌公司审计报告 3 份。近三年复核上市公司审计报告 1 份、复核新三板挂牌公司审计报告 1 份。

刘民（女士）：2018 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计，2021 年开始在致同所执业。近三年签署上市公司审计报告 4 份、签署新三板挂牌公司审计报告 1 份。

樊文景（先生）：2008 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在致同所执业。近三年签署上市公司审计报告 4 份、签署新三板挂牌公司审计报告 8 份。近三年复核上市公司审计报告 1 份、复核新三板公司审计报告 1 份。

2、诚信记录

项目质量控制复核人樊文景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，未受到其他证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

项目合伙人赵艳美、签字注册会计师刘民近三年未因执业行为受到刑事处罚。受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、行政监管措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	赵艳美	2024年12月	谈话提醒	中国证监会山东监管局	路斯股份年报审计
2	赵艳美	2024年12月	口头提醒	北京证券交易所	路斯股份年报审计
3	刘民	2024年12月	谈话提醒	中国证监会山东监管局	路斯股份年报审计
4	刘民	2024年12月	口头提醒	北京证券交易所	路斯股份年报审计

3、独立性

致同会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、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。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

致同所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。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，并拥有中国注册会计师专业资质。

（二）审计工作方案

近一年审计过程中，致同所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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、长期资产、资产减值、有息负债、合并报表、关联方交易等。近一年审计过程中，致同所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。致同所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

（三）审计质量管理

致同所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要执行专业意见分歧解决机制。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，致同所就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。

近一年审计过程中，致同所实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核等。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。

致同所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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。近一年审计过程中，致同所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

致同所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了致同所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，致同所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同所在信息安全管理中的责任义务。致同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。

三、总体评估

综上，公司认为致同所具有证券、期货相关业务从业资质，具备承担公司财务会计报告审计和内部控制审计的经验和能力，审计人员配置合理、执业能力胜任，在信息安全保密管理、投资者保护能力及独立性等方面能够满足公司对于审计机构的要求，出具的审计报告能够公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，符合公司的实际情况。

青岛蔚蓝生物股份有限公司

2025年4月25日