

# 江苏龙蟠科技股份有限公司

## 对 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

江苏龙蟠科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）作为公司 2024 年度境内财务报告及内部控制审计机构，聘请大华马施云会计师事务所有限公司（以下简称“大华马施云”）作为公司 2024 年度境外财务报告审计机构。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》，公司对公证天业及大华马施云 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）公证天业

公证天业会计师事务所创立于 1982 年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013 年 9 月 18 日，转制为特殊普通合伙企业。

截至 2024 年 12 月 31 日，公证天业会计师事务所合伙人数量 59 人，注册会计师人数 349 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 168 人。

#### （二）大华马施云

大华马施云成立于 2014 年，是一所根据香港法律设立的合伙制事务所有限公司，根据香港《会计及财务汇报局条例》注册为公众利益实体核数师。此外，大华马施云经中华人民共和国财政部批准取得在中国内地临时执行审计业务许可证，并且是在 US PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）注册从事相关审计业务的会计师事务所。

截至 2024 年 12 月 31 日，大华马施云合伙人人数为 23 人，香港执业会计师人数共 23 人，大华马施云拥有 145 名从业人员。

### 二、执业记录

#### （一）公证天业

##### 1、人员信息

项目合伙人：程晓曼

2015 年成为注册会计师，2022 年开始在公证天业会计师事务所执业，2012 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始为公司提供审计专业服务。近三年（最近三个完整自然年度，下同）签署的上市公司审计报告有南微医学（688029）、仲景食品（300908）等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：田大庆

2021 年成为注册会计师，2023 年开始在公证天业会计师事务所执业，2012 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始为公司提供审计专业服务。近三年签署的上市公司审计报告有基蛋生物（603387），具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：张雷

1995 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，1993 年开始在公证天业执业，2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年复核的上市公司有新锐股份（688257）、派克新材（605123）、中设股份（002883）等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

## 2、上述相关人员的诚信记录情况

签字注册会计师田大庆、项目质量控制复核人张雷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。

项目合伙人、签字注册会计师程晓曼近三年收到行政监管措施一次，除此之外未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

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
程晓曼	2025 年 3 月 3 日	行政监管措施	中国证券监督管理委员会江苏监管局	因执行艾迪药业 2023 年度财务报表审计项目时部分审计程序执行不到位，被出具警示函

根据相关法律法规的规定，该行政监管措施不影响相关人员继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

## 3、上述相关人员的独立性

公证天业会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

## （二）大华马施云

### 1、人员信息

签字执业会计师：白智仁

2018 年成为执业会计师，2006 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在大华马施云执业，2024 年开始为公司提供年审服务。近三年（最近三个完整自然年度，下同）签署上市公司审计报告 11 份，复核上市公司审计报告 16 份，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核合伙人：陈敬强

2014 年成为执业会计师，2003 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在大华马施云执业，2024 年开始为公司提供年审服务。近三年签署上市公司审计报告 22 份，复核上市公司审计报告 30 份，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

### 2、诚信记录

项目签字执业会计师和项目质量控制复核合伙人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

### 3、独立性

大华马施云及项目签字执业会计师、项目质量控制复核合伙人能够按照职业道德守则的规定保持独立性。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，公证天业及大华马施云就公司重大会计审计事项制定了相应的审计计划和质量标准，及时与公司、董事会审计委员会沟通，按时解决公司重点难点审计问题，确保各项审计工作正常推进。

### （二）意见分歧解决

公证天业及大华马施云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。2024 年年度审计过程中，公证天业及大华马施云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。

### （三）项目质量复核

审计过程中，公证天业及大华马施云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。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。独立项目质量复核由独立于项目组的项目质量复核人员对项目组作出的重大判断和据以得出的结论进行复核及作出客观评价。

### （四）项目质量检查

公证天业及大华马施云设有质控部门，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。公证天业及大华马施云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

公证天业及大华马施云根据注册会计师职业道德规范、审计准则和质量管理准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成公证天业及大华马施云完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，公证天业及大华马施云勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

2024 年年度审计过程中，公证天业及大华马施云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、商誉减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联（连）方交易等。

公证天业及大华马施云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。公证天业及大华马施云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。

## 五、人力及其他资源配置

公证天业及大华马施云配备专属审计工作团队，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或香港执业会计师等专业资质。项目负责人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。公证天业及大华马施云的后台支持团队也全程对审计服务提供支持。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了公证天业及大华马施云在信息安全管理中的责任义务。公证天业及大华马施云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

公证天业会计师事务所每年均按业务收入规模购买职业责任保险，购买的职业保险累计赔偿限额 1 亿元，职业保险购买符合相关规定。大华马施云也按照相关法律法规要求每年购买职业保险。近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

## 八、新增境外审计会计师事务所的情况说明

### （一）2023 年度会计师事务所情况及审计意见

公司聘请公证天业作为公司 2023 年度境内财务报告及内部控制审计机构，公证天业对公司按照中国企业会计准则编制的财务报告出具了标准无保留的审计意见。

### （二）新增境外审计会计师事务所的原因

2024年10月30日，公司新发行的1亿股H股股票在香港联合交易所有限公司主板挂牌并上市交易。为满足港股披露要求，公司聘用大华马施云为公司2024年度境外审计机构，负责审计按国际财务报告准则编制的公司2024年度财务报告。

## 九、总体评价

公证天业及大华马施云在公司年报审计过程中遵守职业道德守则，秉持公允、客观的原则进行独立审计，展现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2024年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

江苏龙蟠科技股份有限公司董事会

2025年3月28日