

睿智医药科技股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

睿智医药科技股份有限公司（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》，公司对立信在审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，立信具备执业资质，能够遵照独立、客观、公正的职业准则履行职责，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

1、基本信息

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（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，审计收费8.54亿元，涉及的主要行业包括：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。公司同行业上市公司审计客户为6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1.71亿元，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。

近三年在执业中相关民事诉讼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500万元	部分投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由对金亚科技、立信所提起民事诉讼。根据有权人民法院作出的生效判决，金亚科技对投资者损失的12.29%部分承担赔偿责任，立信所承担连带责任。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。
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	1,096万元	部分投资者以保千里2015年年度报告；2016年半年度报告、年度报告；2017年半年度报告以及临时公告存在证券虚假陈述为由对保千里、立信、银信评估、东北证券提起民事诉讼。立信未受到行政处罚，但有权人民法院判令立信对保千里在2016年12月30日至2017年12月29日期间因虚假陈述行为对保千里所负债务的15%部分承担补充赔偿责任。目前胜诉投资者对立信申请执行，法院受理后从事务所账户中扣划执行款项。立信账户中资金足以支付投资者的执行款项，并且立信购买了足额的会计师事务所职业责任保险，足以有效化解执业诉讼风险，确保生效法律文书均能有效执行。

3、诚信记录

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

（二）执业记录

1、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	开始在立信 执业时间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	孙慧敏	2015 年	2008 年	2024 年	2024 年
签字注册会计师	张银娜	2020 年	2017 年	2022 年	2024 年
质量控制复核人	邢向宗	2008 年	2007 年	2024 年	2024 年

相关人员近三年从业情况：

（1）项目合伙人：孙慧敏

时间	上市公司	职务
2024 年	睿智医药科技股份有限公司	项目合伙人
	深圳市捷顺科技实业股份有限公司	项目合伙人

	广东利扬芯片测试股份有限公司	项目合伙人
2022 年	深圳市雄帝科技股份有限公司	项目合伙人
	上海步科自动化股份有限公司	项目合伙人
	珠海科瑞思科技股份有限公司	签字注册会计师
2021 年	深圳市捷顺科技实业股份有限公司	项目合伙人
	公元股份有限公司	项目合伙人
	东莞怡合达自动化股份有限公司	项目合伙人
	深圳市雄帝科技股份有限公司	项目合伙人
	好想你健康食品股份有限公司	签字注册会计师

(2) 签字注册会计师：张银娜

时间	上市公司	职务
2024 年	睿智医药科技股份有限公司	签字注册会计师
	海目星激光科技集团股份有限公司	签字注册会计师
	东莞怡合达自动化股份有限公司	签字注册会计师
	广东利扬芯片测试股份有限公司	签字注册会计师
	绿色动力环保集团股份有限公司	签字注册会计师
2023 年	海目星激光科技集团股份有限公司	签字注册会计师
	东莞怡合达自动化股份有限公司	签字注册会计师
	珠海博杰电子股份有限公司	签字注册会计师
2022 年	东莞怡合达自动化股份有限公司	签字注册会计师
2021 年	公元股份有限公司	签字注册会计师
	东莞怡合达自动化股份有限公司	签字注册会计师
	盛视科技股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人：邢向宗

时间	上市公司	职务
2024 年	四会富仕电子科技股份有限公司	项目合伙人
	深圳市迅捷兴科技股份有限公司	项目合伙人
	江西威尔高电子股份有限公司	项目合伙人
	深圳市民德电子科技股份有限公司	项目合伙人

2023 年	四会富仕电子科技股份有限公司	项目合伙人
	深圳市民德电子科技股份有限公司	项目合伙人
	深圳市迅捷兴科技股份有限公司	项目合伙人
2021 年	金宇生物技术股份有限公司	签字注册会计师
	广东宏川智慧物流股份有限公司	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、质量管理水平

1、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审计风险管理部、技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

立信制定了明确的意见分歧解决机制。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意见分歧时，需要按照立信相关制度、政策和程序的规定，向技术标准部、审计风险管理部等相关部门进行咨询，处理和解决意见分歧，确保所执行的项目在意见分歧解决后才能出具报告。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，不存在未解决的意见分歧。

3、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。

4、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。

5、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年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，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、关联方交易等。

立信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。立信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。

五、人力及其他资源配置

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、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

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。截至2024年末，立信已提取职业风险基金1.71亿元，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。

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。

八、总体评估

公司认为立信在公司2024年年报审计过程中坚持以公允、勤勉尽责、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

睿智医药科技股份有限公司

董事会

2025年4月27日