

成都康华生物制品股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

成都康华生物制品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 6 月 28 日召开的第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十八次会议、于 2024 年 7 月 16 日召开的 2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于续聘公司 2024 年度审计机构的议案》，同意继续聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司 2024 年度审计机构。

根据《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 2024 年度审计工作履职情况进行评估。具体情况如下：

一、资质条件

1、机构基本信息

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（未经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 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，同行业上市公司审计客户 43 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1.66亿元，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。

近三年在执业行为相关民事诉讼中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
---------	----------	----------	----------	----------

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	卫亚辉	2013 年	2015 年	2015 年	2024 年
签字注册会计师	刘勇	2005 年	2014 年	2014 年	2025 年
质量控制复核人	张宇	1996 年	2012 年	2011 年	2022 年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名：卫亚辉

时间	上市公司名称	职务
2024 年	成都红旗连锁股份有限公司	项目合伙人
2024 年	迈克生物股份有限公司	项目合伙人
2024 年	帝欧家居股份有限公司	项目合伙人
2024 年	成都康华生物制品股份有限公司	项目合伙人

（2）签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：刘勇

时间	上市公司名称	职务
2022-2024 年	本人未直接签署上市公司年报	签字注册会计师

（3）质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：张宇

时间	上市公司名称	职务
2023-2024 年	四川汇源光通信股份有限公司	项目合伙人
2023-2024 年	四川金石亚洲医药股份有限公司	项目合伙人
2022-2024 年	成都康华生物制品股份有限公司	质量控制复核人
2022-2024 年	重庆瑜欣平瑞电子股份有限公司	质量控制复核人
2024 年	重庆港股份有限公司	质量控制复核人
2022 年	成都红旗连锁股份有限公司	质量控制复核人
2022 年	迈克生物股份有限公司	质量控制复核人
2022 年	帝欧家居股份有限公司	质量控制复核人
2022 年	中密控股股份有限公司	质量控制复核人

2、项目组成员独立性和诚信记录情况。

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

上述人员过去三年没有不良记录。

三、质量管理水平

1、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。

2、项目质量复核

立信实施了包括项目合伙人及签字注册会计师、项目质量复核人、风险管理部专职风控复核人员、总所委派风控所长等在内的多级复核、项目质量检查和监控机制，明确复核要点及相应质量管理措施，协同配合识别质量管理缺陷，确保质量管理要求的落实、整改和完善。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。

3、项目质量检查

立信制定了质量监控检查相关的政策与程序，风险管理部负责协调和实施各种质量检查程序，每年定期在全所范围内开展年度审计项目质量检查，以监控业务部门项目的执行，以及质量管理政策和程序的设计与应用是否适当，运行是否有效。

4、质量管理缺陷识别与整改

根据立信相关管理制度，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。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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、应收账款坏账准备、存货跌价准备等。

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完成各项工作，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由资深审计人员担任。

六、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信制定了涵盖业务工作底稿管理、信息工作管理、档案管理、保密管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、总体评价

公司对立信的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。立信在公司年报审计过程中以公允、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2024年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，所出具的审计报告能够客观、公正地反映了公司的财务状况和经营成果，切实地履行了审计机构应尽的职责。

成都康华生物制品股份有限公司

董事会

2025年4月19日