

# 武汉禾元生物科技股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

武汉禾元生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）续聘立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司对立信 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信资质等方面合规有效，审计过程中坚持以客观的态度进行独立审计，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、2025 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“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 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

立信 2025 年业务收入（未经审计）50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

2025 年度立信为 770 家上市公司提供年报审计服务，主要行业：制造业、科学研究和技术服务业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、金融业及建筑业，审计收费总额 9.16 亿元，公司同行业上市公司审计客户 51 家。

#### （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 3 月 10 日召开第四届董事会审计委员会第五次会议、2025 年 3 月 20 日召开第四届董事会第六次会议及第四届监事会第六次会议、2025 年 4 月 11 日召开 2024 年年度股东会，审议通过了《关于公司续聘 2025 年度审计机构的议案》，同意续聘立信为公司 2025 年度审计机构。

## 二、执业记录

### （一）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	开始在立信所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人/第一签字注册会计师	甘声锦	1999 年	1998 年	2018 年	2024 年
第二签字注册会计师	王龙龙	2018 年	2011 年	2016 年	2024 年
项目质量控制复核人	谈家明	2017 年	2016 年	2016 年	2025 年

### （二）独立性和诚信记录情况

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违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，且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，或受到证券交易所、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

### （一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，立信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，及时与公司沟通，同时积极和董事会审计委员会汇报交流，确保各项审计工作正常推进。

### （二）项目质量复核

2025 年年度审计过程中，立信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。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。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。

### （三）项目质量检查

立信设有监管和整改主管合伙人，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，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。在审计过程中，立信在项目质量检查方面没有发现重大问题。

### （四）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，制定了完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，立信在近一年审计过程中没有识别出重大质量管理缺陷。

综上，在审计过程中，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

立信针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕重点审计领域展开，主要包括存货减值、收入确认、应收账款信用损失等。

在 2025 年年度审计过程中，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。立信就预审、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。

## 五、人力及其他资源配备

立信就公司 2025 年年度审计工作配备了专属团队，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，工作认真严谨，具有较高的专业素养和综合素质。立信的后台支持团队也全程对审计服务提供支持帮助。

## 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

截至 2025 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，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。2025 年不存在因与执业行为相关的民事诉讼。

## 八、公司对会计师事务所履职情况的评估

经评估，立信的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、风险承担能力水平等能够满足公司 2025 年度审计工作的要求。公司认为，立信在公司财务报表及财务报告内部控制审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现出了良好的职业操守和业务素质，审计行为规范有序，如期完成审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

武汉禾元生物科技股份有限公司

2026 年 4 月 28 日