

圣湘生物科技股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《关于上市公司做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规的要求，圣湘生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）对中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）2024 年度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

1. 机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
2. 成立日期：中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单，本所具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照国家财政部等有关要求转制为特殊普通合伙制。
3. 组织形式：特殊普通合伙企业
4. 注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层。
5. 首席合伙人：石文先
6. 2024 年末合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1304 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 人。
7. 2024 年经审计总收入 217,185.57 万元、审计业务收入 183,471.71 万元、证券业务收入 58,365.07 万元。
8. 2024 年度上市公司审计客户家数 244 家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费 35,961.69 万元，医药制造业同行业上市公司审计客户家数 19 家。

二、执业记录

中审众环近 3 年未受到刑事处罚，因执业行为受到行政处罚 1 次、自律监管措施 1 次，纪律处分 1 次，监督管理措施 12 次。从业人员在中审众环执业近 3

年因执业行为受到刑事处罚 0 次，43 名从业执业人员受到行政处罚 6 人次、自律监管措施 2 人次、纪律处分 4 人次、监管措施 40 人次。根据相关法律法规的规定，前述监管措施不影响中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

中审众环承做本项目的合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人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或纪律处分等情况。

三、风险承担能力水平

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 8 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已审结的与执业行为相关的民事诉讼中尚未出现需承担民事责任的情况。

四、质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，中审众环就公司重大会计审计事项为公司提供了有效的咨询帮助及可行的解决方案。

2、意见分歧解决

中审众环制定了明确的消除意见分歧的程序和政策。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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年度审计过程中，中审众环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。

3、项目质量复核

2024 年度审计过程中，中审众环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项目经理的一级复核，由经验丰富的分所质控人员执行二级复核，以及项目合伙人的三级复核，独立项目质量复核包括片区质控中心的质控中心经理复核，以及总所分配的独立复核合伙人复核。

4、质量控制体系

中审众环质控部门负责对质量管理体系的监督、整改和运行承担责任。中审众环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、审计工作方案

在 2024 年度审计过程中，中审众环依据公司的服务需求和实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，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。审计工作围绕公司的重点审计领域展开，并针对审计人员的独立性、审计范围、风险评估程序、重大错报风险和重点审计领域、初步判断的关键审计事项、时间及人员安排、拟实施的审计程序等与公司管理层和治理层进行了沟通。

六、人力资源及配置

中审众环配备了专属审计工作团队，其承做公司 2024 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，项目团队成员安排充分、结构合理，人数、执业水平、从业经验和诚信情况等满足项目要求。

七、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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。

八、总体评价

经公司评估和审查后，认为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）在为公司提供审计服务的过程中，审计行为规范有序，未发现其存在违法违规行为，未发现其存在违反客观、公正、公允地反映公司经营成果、财务状况及其变动的审计情形，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，未发现存在损害公司整体利益及中小股东权益的情形。

圣湘生物科技股份有限公司

2025年4月28日