

科兴生物制药股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

科兴生物制药股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2023 年度财务报告及内部控制审计机构。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对大华会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为大华会计师事务所（特殊普通合伙）资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 2 月 9 日成立（由大华会计师事务所有限公司转制为特殊普通合伙企业）

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

首席合伙人：梁春

截至 2023 年年末，该会计师事务所共有合伙人 270 人；注册会计师 1471 人；其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 1,141 人。2022 年度的收入总额为 332,731.85 万元；审计业务收入 307,355.10 万元；证券业务收入 138,862.04 万元。（以上数据已经审计）。2022 年度上市公司审计客户家数：488 家，主要行业：制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业，2022 年度上市公司年报审计收费总额：61,034.29 万元，本公司同行业上市公司审计客户家数 31 家。

二、执业记录

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

1、基本信息

项目合伙人：綦东钰，2010 年 12 月成为注册会计师，2011 年 1 月开始从事上市公司审计，2019 年 12 月开始在大华会计师事务所执业，2021 年开始

为本公司提供审计服务；近三年作为签字合伙人承做上市公司和挂牌公司审计报告 5 家。

签字注册会计师：操更生，2020 年 12 月成为注册会计师，2019 年 10 月开始从事上市公司审计，2023 年 12 月开始在大华会计师事务所执业，2023 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告 3 家。

项目质量控制复核人：肖琳，2013 年 5 月成为注册会计师，2012 年 2 月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2019 年 1 月开始在大华会计师事务所执业，2022 年 1 月开始从事复核工作，近三年承做或复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过 7 家次。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。项目合伙人綦东钰近三年受到 1 次警示函。

3、独立性

大华会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年审计过程中，大华会计师事务所（特殊普通合伙）就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时进行咨询，及时解决公司重点、难点审计问题。

2、意见分歧解决

大华会计师事务所（特殊普通合伙）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公司财务部门及相关业务部门负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，大华会计师事务所（特殊普通合伙）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

审计过程中，大华会计师事务所（特殊普通合伙）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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）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。大华会计师事务所（特殊普通合伙）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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）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大华会计师事务所（特殊普通合伙）完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，大华会计师事务所（特殊普通合伙）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

2023 年年度审计过程中，大华会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司的审计需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入的确认、研发费用的确认等。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）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。大华会计师事务所（特殊普通合伙）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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）配备了专属审计工作团队，核心团队人员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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计经理担任。

六、信息安全管理

公司在《审计业务约定书中》明确约定了大华会计师事务所(特殊普通合伙)在信息安全管理中的责任,对其执行业务过程中知悉的公司信息予以保密。同时,大华会计师事务所(特殊普通合伙)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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)具有良好的投资者保护能力,已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险,大华会计师事务所(特殊普通合伙)已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 8 亿元。职业保险购买符合相关规定。

综上,公司认为大华会计师事务所(特殊普通合伙)作为公司 2023 年度的审计机构,认真履行审计职责,在公司年报审计过程中坚持以公允、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 2023 年年报审计相关工作,审计行为规范有序,能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果,出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

科兴生物制药股份有限公司

二〇二四年四月二十五日