

北海国发川山生物股份有限公司

关于对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

北海国发川山生物股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天健”)作为公司 2024 年度财务审计和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责。具体情况如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

1、资质条件

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）成立于 2011 年 7 月，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，首席合伙人为钟建国先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2024 年 12 月 31 日，天健合伙人数量为 241 人，注册会计师 2,356 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 904 人。2024 年度上市公司审计客户共计 707 家，审计收费总额人民币 7.2 亿元。审计的上市公司主要行业涉及制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，综合，住宿和餐饮业，卫生和社会工作等。

2、投资者保护能力

截至 2024 年末，天健累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，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。

3、诚信记录

天健近三年（2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 4 次、监督管理措施 13 次、自律监管措施 8 次，纪律处分 2 次，未受到

刑事处罚。67 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 12 人次、监督管理措施 32 人次、自律监管措施 24 人次、纪律处分 13 人次，未受到刑事处罚。

二、2024 年年审会计师事务所履职情况

1、人力及资源配置

天健配备了专属审计工作团队,其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等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。团队专业配置合理,人数、执业水平和经验等满足项目要求。

2、审计服务方案

天健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。审计工作围绕公司的审计重点展开,其中包括收入确认、成本核算、长期股权投资收益确认和商誉减值等事项。

3、审计服务质量和水平

天健根据与公司签署的审计及相关专业服务协议,遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范,对公司 2024 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计,对公司商誉减值计提情况、控股股东及其他关联方资金占用情况、营业收入扣除情况等事项进行了核查,并对相关事项出具了专项报告或专项说明。

在执行审计工作的过程中,天健就相关人员的独立性、审计工作组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、审计重点、审计调整事项、初审意见、总体审计结论等与公司管理层进行了积极的沟通,并且能够根据计划按时完成各项工作。

三、总体评价

公司认为:天健在公司年报审计和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,按时完成了公司 2024 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,切实履行了审计机构应尽的职责。

北海国发川山生物股份有限公司

2005 年 4 月 18 日