

盈康生命科技股份有限公司

关于对会计师事务所 2023 年度履职情况评估的报告

盈康生命科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事会根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等法律法规、规范性文件以及《公司章程》等规定和要求，本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将公司对会计师事务所 2023 年度履职情况评估如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信会计师事务所”）成立于 1987 年 12 月，经财政部批准于 2013 年 4 月改制为特殊普通合伙企业，名称为山东和信会计师事务所（特殊普通合伙），2019 年 7 月更名为和信会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为山东省济南市，首席合伙人为王晖先生。

和信会计师事务所已取得山东省财政厅颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一，具有 30 余年的证券业务从业经验。和信会计师事务所是国际会计网络 HLB 浩信国际的成员所，2019 年获得德国注册会计师公会(WPK)核发的《第三国会会计师事务所注册证书》。

和信会计师事务所 2023 年度末合伙人数量为 41 位，2023 年度末注册会计师人数为 241 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为 141 人；

和信会计师事务所 2023 年度经审计的收入总额为 31,828 万元，其中审计业务收入 22,770 万元，证券业务收入 12,683 万元。

和信会计师事务所 2023 年度上市公司审计客户共 54 家，上市公司年报审计收费共计 7,656 万元。涉及的主要行业包括制造业、农林牧渔业、信息传输软件和信息技术服务业、电力热力燃气及水生产和供应业、批发和零售业、交通运输仓储和邮政业、金融业、建筑业、卫生和社会工作业、综合业等。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司第五届董事会第三十一次会议、第五届监事会第二十九次会议及2022年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘和信会计师事务所为公司2023年度审计机构，聘期一年，并提请股东大会授权公司管理层，根据公司实际业务情况并参照市场行情，与和信会计师事务所协商确定具体审计费用。独立董事对上述议案予以事前认可并发表了明确同意的独立意见。

二、2023年年审会计师事务所履职情况

（一）质量管理水平

1、业务咨询及意见分歧解决

和信会计师事务所运行完善的业务咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，和信会计师事务所实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

和信会计师事务所针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括项目经理复核、项目合伙人复核。项目经理的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划，完整记录执行的审计程序，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、独立复核

和信会计师事务所针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的具有足够、适当的经验和权限的合伙人实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按和信会计师事务所质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。

4、质量管理体系的监控和整改

和信会计师事务所按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。日常监控已经嵌入到和信会计师事务所的内部程序中，针对具体情

况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。在执行公司2023年报审计的过程中，和信会计师事务所各项质量管理措施均得到了有效执行。

（二）工作方案

2023年度审计过程中，和信会计师事务所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、商誉减值测试等。和信会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。和信会计师事务所就预审、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。

（三）人力及其他资源配备

和信会计师事务所项目组由项目合伙人、项目经理、外勤主管和其他审计人员组成。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员，其中核心项目审计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。

和信会计师事务所配备经验丰富的技术专家团队，审计项目组根据实际需要引入和信会计师事务所税务专家、估值专家、信息系统专家成员等参与工作。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了和信会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。和信会计师事务所通过建立保密制度、档案管理等一系列有效的内部制度来确保全体员工对客户信息保密，这些制度措施包括遵守事务所操守准则、开展培训，并要求所有专业服务人员进行年度确认。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。

（五）风险承担能力水平

截止2023年末，和信会计师事务所已购买的职业责任保险累计赔偿限额为10,000万元，职业保险购买符合相关规定，近三年无因执业行为在相关民事诉

讼中承担民事责任的情况。

三、总体评价

公司认为和信会计师事务所在公司 2023 年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，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

盈康生命科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十二日