

百奥泰生物制药股份有限公司

2023 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》《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》等法律法规、规范性文件的要求，百奥泰生物制药股份有限公司（以下简称“公司”）对公司会计师事务所立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为立信资质等方面合规有效，能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，报告如下：

一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）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 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2022 年业务收入（经审计）46.14 亿元，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.17 亿元，同行业上市公司审计客户 45 家。

二、执业记录

1. 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 | 开始在本所执业时间 | 开始为本公司提供审计服务时间 |
|---------|-----|-----------|--------------|-----------|----------------|
| 项目合伙人 | 李新航 | 1999/6/2 | 1999 年 | 2012 年 | 2022 年 |
| 签字注册会计师 | 何健勇 | 2020/3/24 | 2014 年 | 2020 年 | 2022 年 |
| 质量控制复核人 | 张宁 | 1995/6/7 | 1996 年 | 2012 年 | 2022 年 |

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：李新航

| 时间 | 上市公司名称 | 职务 |
|-------------|----------------|-------|
| 2021-2022 年 | 广东嘉元科技股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2021-2023 年 | 广东雄塑科技集团股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2022-2023 年 | 百奥泰生物制药股份有限公司 | 项目合伙人 |

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：何健勇

| 时间 | 上市公司名称 | 职务 |
|---------------|---------------|---------|
| 2022 年-2023 年 | 百奥泰生物制药股份有限公司 | 签字注册会计师 |

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：张宁

| 时间 | 上市公司名称 | 职务 |
|--------|----------------|---------|
| 2021 年 | 深圳市飞荣达科技股份有限公司 | 质量控制复核人 |
| 2021 年 | 广州市昊志机电股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2022 年 | 广东广州日报传媒股份有限公司 | 项目合伙人 |
| 2023 年 | 山东国瓷功能材料股份有限公司 | 项目合伙人 |

2. 项目组成员独立性和诚信记录情况

(1) 独立性

立信会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

(2) 诚信记录

1) 项目合伙人近三年存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，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。具体情况见下表：

| 序号 | 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|----|-----|------------------|--------|-------|---------------------------------|
| 1 | 李新航 | 2022 年 10 月 11 日 | 警示函 | 广东证监局 | 2021 年报审计项目部分审计程序执行不到位，证据获取不充分。 |

| | | | | | |
|---|-----|-------------|------|---------|----------------------------|
| 2 | 李新航 | 2022年12月22日 | 监管警示 | 上海证券交易所 | 2021年报审计项目（同一项目）审计职责履行不到位。 |
|---|-----|-------------|------|---------|----------------------------|

2) 签字会计师及质量控制复核合伙近三年没有不良记录。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

立信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。2023年年度审计过程中，立信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，立信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

立信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。立信所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

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，制定相应的内部

管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，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

在 2023 年年度审计过程中，立信制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。立信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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人员及其他资源配置

立信配备了专属审计工作团队，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。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服务合伙人担任。

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 2023 年末，立信累计已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

百奥泰生物制药股份有限公司董事会

2024 年 3 月 28 日