

# 宁夏中科生物科技股份有限公司

## 关于会计师事务所2023年度履职情况的评估报告

宁夏中科生物科技股份有限公司（以下简称：公司）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：信永中和）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、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对信永中和 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为近一年信永中和资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012年3月2日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

首席合伙人：谭小青先生

截至 2023 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）245 人，注册会计师 1,656 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

信永中和上市公司年报审计项目涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 237 家。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

拟签字项目合伙人：梁建勋先生，2002 年获得中国注册会计师资质，2000 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在信永中和执业，2020 年开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 3 家。

拟担任质量复核合伙人：黄迎女士，1999 年获得中国注册会计师资质，2006 年开始从事上市公司审计，1999 年开始在信永中和执业，2021 年开始为公

司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 10 家。

拟签字注册会计师：钟涛女士，2019 年获得中国注册会计师资质，2011 年开始从事上市公司审计，2011 年开始在信永中和执业，2022 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司 2 家。

## （二）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无执业行为受到刑事处罚，无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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

## （三）独立性

信永中和及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

# 三、质量管理水平

## （一）项目咨询管理方面

2023 年年度审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项与其专业技术部及时咨询，能够按时解决公司重点、难点技术问题。

## （二）意见分歧解决机制

信永中和制定明确的专业意见分歧解决机制。在项目组与项目质量复核人存在未解决的专业意见分歧时，项目组及时向专业技术部咨询，在专业意见分歧解决之后出具报告。2023 年年度审计过程中，信永中和就公司的所有重大会计审计事项不存在解决的意见分歧。

## （三）项目质量复核

审计过程中，信永中和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。

## （四）项目质量检查

信永中和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。信

永中和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）质量管理缺陷识别与整改

信永中和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信永中和完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到有效执行。

### 四、工作方案

2023 年年度审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易、持续经营等。信永中和全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。信永中和制定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

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。

### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和制定涵盖档案管理、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

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和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。

## 八、会计师事务所履职评估情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年度报告工作安排，信永中和对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，同时对控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

2023 年年度审计过程中，信永中和就会计师事务所和相关审计人员的独立性问题、双方责任、审计范围、舞弊风险的测试和评价方法、审计风险分析及应对、年度审计重点、关键审计事项、与财务报表相关的内部控制等相关事项与审计委员会及公司独立董事进行了沟通，针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。负责公司审计工作的注册会计师及项目经理与审计委员会及公司独立董事进行初审后沟通，对 2023 年度审计基本情况、审定后基本数据、关键审计事项、执行审计程序情况及结果、总体审计结论等相关事项进行了沟通。信永中和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实施各项工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

## 九、总体评价

经公司评估，信永中和在执行审计工作的过程中，运用职业判断，并保持职业怀疑，就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计项目组的人员构成、总体审计策略、具体审计计划、风险判断、风险评估、年度审计重点、审计调整事项等与公司管理层进行沟通，有效地提升工作的准确性。同时，信永中和在公司 2023 年度财务报告及内部控制审计过程中，保持独立、客观、公正、规范就业原则，严格按照审计计划完成审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行审计机构应尽的职责，从专业角度维护公司整体利益及投资者的合法权益。

宁夏中科生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日