

四川和邦生物科技股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

四川和邦生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“四川华信”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对四川华信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为四川华信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

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）初始成立于 1988 年 6 月，2013 年 11 月 27 日改制为特殊普通合伙企业。

注册地址：泸州市江阳中路 28 号楼三单元 2 号，总部办公地址：成都市武侯区洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼；首席合伙人：李武林。

四川华信自 1997 年开始一直从事证券服务业务。截至 2023 年 12 月 31 日，四川华信共有合伙人 51 人，注册会计师 141 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 108 人。

四川华信 2023 年度经审计的收入总额 16,386.49 万元，审计业务收入 16,386.49 万元，证券业务收入 13,202.42 万元；四川华信共承担 43 家上市公司 2022 年度财务报表审计，审计收费共计 5,129.60 万元。上市公司客户主要行业包括：制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；农、林、牧、渔业；信息传输、软件和信息技术服务业和建筑业等。四川华信审计的同行业上市公司为 10 家。

二、执业记录

项目合伙人：张兰，注册会计师注册时间为 1995 年 5 月，自 1995 年 3 月起加入四川华信并从事证券业务类业务，2021 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司审计报告：德龙汇能、博瑞传播、浪莎股份等，未在其他单位兼职。

签字注册会计师：何寿福，注册会计师注册时间为 1998 年，1998 年开始从事上市公司审计，自 2001 年开始在四川华信执业，2021 年开始为本公司提供审

计服务。近三年签署的上市公司审计报告：银河磁体、通威股份、泸州老窖、泸天化、巨星农牧等，未在其他单位兼职。

签字注册会计师：权帆，注册会计师注册时间为2019年6月，自2018年加入四川华信，并开始从事证券期货类业务，2021年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司审计报告：和邦生物等，未在其他单位兼职。

项目质量控制复核人：刘均，1997年注册成为注册会计师，自1997年开始从事证券业务从事上市公司审计，2001年开始在四川华信执业，自2020年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告：五粮液、宜宾纸业、华邦健康等。

三、诚信记录

项目合伙人张兰、签字注册会计师何寿福、签字注册会计师权帆和项目质量控制复核人刘均近三年无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，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况。

四、独立性

四川华信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

五、质量管理水平

1、项目咨询

在2023年年度审计工作中，四川华信就公司重大会计审计事项向公司财务部或其他相关部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

如果项目组内部、项目质量控制复核人与项目组之间或项目组与客户之间存在意见分歧，项目组按照四川华信《业务听证制度》的相关规定进行咨询。只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人及签字会计师才能签署业务报告。对困难或有争议的事项或涉及意见分歧事项相关重大问题，项目组会按照四川华信《业务咨询制度》的相关规定向质量控制部提交重大问题请示，以及咨询意见或建议。2023年年度审计工作中，四川华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

审计工作过程中，四川华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

四川华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。四川华信执业质量检查工作定期或不定期进行，年度审计业务结束后定期进行检查，重点事项随时抽查。四川华信将周期性地选取已完成的业务进行检查，周期为三年。在每个周期内，对每个合伙人的业务至少选取一个项目项进行检查。四川华信对选取的单项业务检查，不事先告知相关项目组。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

四川华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四川华信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计工作中，四川华信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

六、工作方案

2023 年年度审计工作中，四川华信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、货币资金确认、合并报表、关联方交易等。

四川华信全面配合公司审计工作，为全力保障公司报告披露时间要求，四川华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。

七、人力及其他资源配备

四川华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工作经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深项目经理担任。

八、信息安全管理

四川华信结合行业监管及自身特点，建立了信息安全管理体系，主要包括：信息安全管理计划、实施和运作、监督和评审以及信息维护和改进等部分，在实际执行过程中，四川华信均严格按照相关信息安全管理体系的规定执行。

九、风险承担能力水平

四川华信具有良好的投资者保护能力，已按照《会计师事务所职业责任保险暂行办法》的规定购买职业保险。截至 2023 年 12 月 31 日，购买的职业保险累计赔偿限额为 8,000.00 万元，已提取职业风险基金 2,558.00 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

四川和邦生物科技股份有限公司

2024 年 4 月 19 日