

# 益方生物科技（上海）股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

益方生物科技（上海）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）以下简称（“大华会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务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》，公司对大华会计师事务所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### 1、资质条件

机构名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 2 月 9 日成立（由大华会计师事务所有限公司转制为特殊普通合伙企业）

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

首席合伙人：梁春

截至 2023 年末，大华会计师事务所拥有合伙人 270 人、注册会计师 1,471 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 1,141 人。

#### 2、风险承担能力水平

大华会计师事务所已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 8 亿元。职业保险购买符合相关规定。大华会计师事务所近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

#### 3、执业记录

大华会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 35 次、自律监管措施 4 次、纪律处分 1 次；103 名从业人员近三年

因执业行为分别受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 46 次、自律监管措施 7 次、纪律处分 3 次。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### 1、人力及其他资源配置

大华会计师事务所配备了专属审计工作团队，团队成员专业配置合理，人数、执业水平和经验等均能满足项目要求。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。项目负责合伙人由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

项目合伙人：张俊峰，1998 年成为注册会计师，1996 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在大华会计师事务所执业，近三年签署上市公司审计报告 6 家，具备专业胜任能力。曾负责多家企业改制上市审计、上市公司年度审计、重大资产重组审计等工作，有 27 年证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：朱晓菁，2009 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在大华会计师事务所执业，近三年签署上市公司审计报告 1 家。曾参与多家企业改制上市审计、上市公司年度审计、重大资产重组审计等工作，有 16 年证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

质量控制复核人：吴琳，1995 年成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2012 年开始在大华会计师事务所执业，2022 年开始从事复核工作，近三年承做或复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过 10 家次。

### 2、审计工作方案

2023 年年度审计过程中，大华会计师事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。大华会计师事务所提前对公司 2023 年年度报告开展预审，并于会计年度结束后正式进行年度审计工作，经过两个阶段的审计工作，大华会计师事务所完成了所有审计程序，取得了充分适当的审计证据。本次年报审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，包括收入确认、研发费用确认、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。结合公司 2023

年年度报告要求，大华会计师事务所对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行检查并出具了专项说明。

本次年报审计过程中，大华会计师事务所运用的审计方法、审计工作程序科学合理，审计计划进度安排合理有序，有明确的进度节点控制措施并保障落实。审计团队具有较好的项目协调和应变能力，在审计过程中能够及时与公司各部门、管理层、独立董事、审计委员会进行沟通交流。

### 3、审计质量管理

2023 年年度审计过程中，大华会计师事务所能够就公司重大会计审计事项及时与其专业技术部进行咨询，及时解决公司重点难点技术问题。

审计过程中，大华会计师事务所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。

大华会计师事务所质量控制部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。大华会计师事务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。

### 4、信息安全管理

公司在与大华会计师事务所的《审计业务约定书》中明确约定了会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。大华会计师事务所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。

经评估，公司认为大华会计师事务所具备相应的执业资格，并具有多年为上市公司提供审计服务的专业经验和能力，在执行 2023 年年度报告审计工作时能够保持独立性、遵守执业规范、公允客观地表达意见、勤勉尽职，审计方案及审计程序规范有序，较好地完成了公司 2023 年度财务报告的审计工作。

益方生物科技（上海）股份有限公司

2024 年 4 月 25 日