

中农立华生物科技股份有限公司

2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

中农立华生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制审计机构。根据《公司法》《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》等有关规定，公司对天职国际 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。现就公司对会计师事务所 2023 年度履职评估的情况汇报如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。注册地址为北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

截止 2022 年末，天职国际合伙人 85 人，注册会计师 1061 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 347 人。

天职国际 2022 年度经审计的收入总额 31.22 亿元，其中审计业务收入 25.18 亿元。2022 年度上市公司审计客户 248 家，服务涉及主要行业（证监会门类行业，下同）包括制造业、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、交通运输、仓储和邮政业、房地产业等，审计收费总额 3.19 亿元，本公司同行业上市公司审计客户 5 家。

（二）执业记录

天职国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 8 次,涉及人员 24 名,不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施的情形。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚,受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、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。

(三) 质量管理水平

1、咨询及意见分歧解决

天职国际运行完善的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,天职国际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、独立复核

天职国际针对审计业务实施独立复核程序,安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核,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。独立复核人员及协助人员按天职国际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。

3、质量管理体系的监控和整改

天职国际根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定开展的监控活动包括不定期评价和定期监控。在持续监控活动下,确定其内部质量管理体系是否存在缺陷,如存在缺陷的,进一步评价缺陷的严重程度和广泛性,调查导致缺陷的根本原因,设计和采取整改措施,质量管理主管合伙人评价整改措施设计的恰当性以及执行的有效性,必要的情况下,采取适当措施以确保对这些整改措施作出必要调整以使其能够达到预期效果。

在 2023 年度审计过程中，天职国际各项质量管理措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

天职国际遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天职国际制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行这项制度。在 2023 年度审计过程中，所有项目组成员均遵守了上述政策和程序。

（五）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 4 月 7 日召开第五届董事会审计委员会第十二次会议，审议通过《关于公司续聘 2023 年度财务报告及内部控制审计机构的议案》。公司于 2023 年 4 月 18 日召开第五届董事会第二十五次会议，审议通过该议案并将该议案提交 2022 年年度股东大会审议，2023 年 5 月 18 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过该议案。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况评估

天职国际遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作要求，天职国际对公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务报表和相关附注，及公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司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。

经审计，天职国际认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司保持了有效的财务报告内部控制。天职国际出具了标准无保留意见的审计报告。在执行审计工作的过程中，天职国际就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、年度审计重点、审计调整事项等进行了沟通，有效地提升了审计工作质量。

三、总体评价

公司认为天职国际的资质条件、执业记录、质量管理水平、人力及其他资源配备、信息安全管理等能够满足公 2023 年度审计工作的要求。

天职国际在公司 2023 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公

正、规范执业，按照审计计划完成审计工作,如期出具了公司 2023 年度财务报告
审计意见和内部控制审计意见。

中农立华生物科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日