

# 上海凯赛生物技术股份有限公司

## 关于天健会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况评估的报告

上海凯赛生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务报告的审计机构。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### 1、资质条件

名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
成立日期	2011 年 7 月 18 日
组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号
首席合伙人	王国海
2023 年度末合伙人数量	238 人
2023 年度末注册会计师人数	2,272 人
2023 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数	836 人
2023 年业务收入总额（经审计）	34.83 亿元
2023 年审计业务收入（经审计）	30.99 亿元
2023 年证券业务收入（经审计）	18.40 亿元
2023 年上市公司审计客户家数	675 家

#### 2、风险承担能力水平：

上年末，天健累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔

偿限额超过 1 亿元，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。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

### 3、执业记录：

天健近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

## 二、会计事务所履职情况评估

### 1、人力及其他资源配备

天健配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由资深审计服务合伙人担任，项目现场负责人也由注册会计师担任。

天健的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

### 2、审计工作方案及实施

2023 年年度审计过程中，天健针对公司的审计需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。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、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。

天健全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健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。

### 3、审计质量管理机制

#### （1）项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健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

天健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

或公司财务管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务管理部及相关业务部门负责人。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，天健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，天健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、部门复核、专业技术复核以及独立项目质量复核。

### （4）项目质量检查

天健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。天健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

天健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天健完整、全面的质量管理体系。

综上，2023 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 4、信息安全管理

天健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。

上海凯赛生物技术股份有限公司

2024 年 4 月 30 日