

上海美农生物科技股份有限公司董事会审计委员会 关于对会计师事务所 2023 年度履职情况评估及履行监督职 责情况的报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和上海美农生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）的《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等规定和要求，董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将董事会审计委员会对会计师事务所 2023 年度履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

一、2023 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）成立于 2013 年 12 月，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26，首席合伙人为肖厚发，截至 2023 年度末合伙人数量 179 人，注册会计师人数 1395 人，涉及主要行业：制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，建筑业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，文化、体育和娱乐业，采矿业、金融业，房地产业等多个行业。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司分别于 2023 年 4 月 24 日、2023 年 5 月 17 日召开第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十六次会议和 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于续聘 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘容诚为公司 2023 年度审计机构，

继续为公司提供审计服务等相关服务。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司关于《2023 年年度报告》工作的整体安排，容诚对公司 2023 年度财务报告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、控股股东及其他关联方占用资金情况等进行检查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，容诚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、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、审计委员会对会计师事务所监督情况

（一）审计委员会与会计师事务所的沟通

2024 年 1 月 15 日，审计委员会通过现场会议加通讯会议相结合的形式与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理召开审前沟通会议，对 2023 年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等相关事项进行了沟通。

2024 年 3 月 27 日，审计委员会通过现场会议加通讯会议相结合的形式与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理召开审计工作沟通会议，审计委员会听取了容诚关于公司 2023 年度财务报告审计意见、经审计的财务报告信息、审计关注到的重要事项，采取的应对措施以及审计结果等，并根据审计情况提出的管理建议等。

在审计工作开展过程中，审计委员会不定期保持对审计工作进度、工作质量等方面的关注，及时了解审计工作进展和工作质量。

（二）审计委员会对会计师事务所履职监督具体内容

根据《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，审计委员会对容诚的专业资质、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。

1、资质审查

审计委员会对容诚的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作

的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。2023年4月13日，审计委员会审议通过《关于续聘2023年度审计机构的议案》，同意聘任容诚为公司2023年度审计机构，并同意提交公司董事会审议。

2、投资者保护能力

容诚已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额超过2亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023年9月21日北京金融法院就乐视网信息技术(北京)股份有限公司(以下简称乐视网)投资者起诉乐视网、贾跃亭等公司董事和高管、平安证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中德证券有限责任公司、利安达会计师事务所有限责任公司和利安达会计师事务所(特殊普通合伙)、华普天健会计师事务所(北京)有限公司和容诚会计师事务所(特殊普通合伙)、信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)、北京市金杜律师事务所对乐视网证券虚假陈述赔偿责任案作出一审判决，判决华普天健会计师事务所(北京)有限公司和容诚会计师事务所(特殊普通合伙)共同就2011年3月17日(含)之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。

3、工作项目组情况

(1) 基本信息

项目合伙人：王艳，2015年成为中国注册会计师，2008年开始在容诚会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，至今为多家上市公司提供过审计服务。

项目签字注册会计师：张风薇，2019年成为中国注册会计师，2012年开始从事上市公司审计业务，2021年开始在容诚会计师事务所执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过荣亿精密等审计报告。

项目签字注册会计师：孙荣，2020年成为中国注册会计师，2016年开始从事审计业务，2016年开始在容诚执业，2021年开始为本公司提供审计服务；先后为罗莱生活等公司提供证券服务业务。

项目质量控制复核人：周丽娟，2007年成为中国注册会计师，2007年开始从事上市公司审计业务，2023年开始在容诚执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年复核过常青股份、六国化工、歌力思等多家上市公司审计报告。

（2）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（最近三个完整自然年度及当年）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、纪律处分的情况。

（3）独立性

容诚及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

4、审计工作质量管理水平

（1）工作方案

2023 年年度审计过程中，容诚针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。容诚全面配合公司审计工作，能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（2）项目咨询

2023 年年度审计过程中，容诚就公司重大会计审计事项与专业技术部及时沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

（3）项目质量复核

审计过程中，容诚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。

（4）项目质量检查

容诚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。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

容诚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容诚完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，容诚在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

（6）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了容诚在信息安全管理中的责任义务。容诚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、处理和归档管理，并能够有效执行。

四、总体评价

公司董事会审计委员会严格遵守证监会、深交所及《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥审计委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司审计委员会认为容诚在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

上海美农生物科技股份有限公司

董事会审计委员会

2024 年 4 月 7 日