

北京佰仁医疗科技股份有限公司

对会计师事务所2023年度履职情况评估报告

北京佰仁医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。

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》，公司对致同所 2023 年审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，致同所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

致同所成立于 1981 年（工商登记日期：2011 年 12 月 22 日），注册地址为北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。

截至 2023 年年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人数量为 225 人，首席合伙人为李惠琦先生；拥有执业注册会计师 1,364 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

致同所 2022 年度业务收入人民币 26.49 亿元，其中，审计业务收入人民币 19.65 亿元（含证券业务收入人民币 5.74 亿元）。致同所 2022 年度上市公司（含 A、B 股）年报审计客户共计 240 家，收费总额人民币 3.02 亿元。这些上市公司主要行业涉及制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产供应业、房地产业等；本公司同行业上市公司审计客户 14 家。

（二）投资者保护能力

致同所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，保险涵盖北京总所和全部分所；截至 2022 年年末，致同所已计提职业风险基金 1,089 万元，已购买的职业保险累计赔偿限额 9 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败所导致的民事赔偿责任。

致同所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

（三）诚信记录

致同所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10次、行业协会等自律组织的自律监管措施3次和纪律处分1次；30名从业人员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10次、行业协会等自律组织的自律监管措施3次和纪律处分1次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置情况

致同所在担任公司2023年度审计机构期间，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经验，并拥有中国注册会计师等专业资质；项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

致同所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。

（二）审计工作方案及其实施

2023年年度审计过程中，致同所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、存货、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、开发支出等。致同所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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

致同所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，在业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面均采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询

2023年年度审计过程中，致同所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

致同所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，并

且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，致同所就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，不存在无法解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计履职过程中，致同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进行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员进行第二层次复核；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

致同所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。致同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以及其他监控活动，确保项目组在报告签署之前已按照项目质量管理要求充分、恰当地执行了审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改

致同所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，由此构成致同所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同所在信息安全管理中的责任义务。致同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。

北京佰仁医疗科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 22 日