

# 四川和邦生物科技股份有限公司

## 对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

四川和邦生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“四川华信”）作为公司 2025 年度年报审计机构。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》，公司对四川华信 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为四川华信资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）初始成立于 1988 年 6 月，2013 年 11 月 27 日改制为特殊普通合伙企业。

注册地址：泸州市江阳中路 28 号楼三单元 2 号，总部办公地址：成都市武侯区洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼；首席合伙人：李武林。

四川华信自 1997 年开始一直从事证券服务业务。截至 2025 年 12 月 31 日，四川华信合伙人共有 52 人，注册会计师人数 131 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 104 人。

四川华信 2025 年度未经审计的审计业务收入 14,506.86 万元，其中证券期货相关业务收入 10,297.78 万元。四川华信 2025 年度服务的上市公司年报审计客户共计 38 家，审计客户主要行业包括：制造业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、信息传输、软件和信息技术服务业、文化、体育和娱乐业、建筑业、批发和零售业、水利、环境和公共设施管理业，审计收费总额 4,478.80 万元，本公司同行业上市公司审计客户 10 家。

### 二、执业记录

项目合伙人：张兰，注册会计师注册时间为 1995 年 5 月，自 1995 年 3 月起加入四川华信并从事证券业务类业务，2021 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司审计报告：德龙汇能、博瑞传播、浪莎股份等，未在其他单位兼职。

签字注册会计师：何寿福，注册会计师注册时间为 1998 年，1998 年开始从事上市公司审计，自 2001 年开始在四川华信执业，2021 年开始为本公司提供审

计服务。近三年签署的上市公司审计报告：银河磁体、通威股份、泸州老窖、泸天化、巨星农牧等，未在其他单位兼职。

签字注册会计师：权帆，注册会计师注册时间为 2019 年 6 月，自 2018 年加入四川华信，并开始从事证券期货类业务，2021 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司审计报告：和邦生物等，未在其他单位兼职。

项目质量控制复核人：唐辉，2007 年注册成为注册会计师，自 2009 年开始从事上市公司审计，2011 年开始在四川华信执业，自 2025 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告：兴源环境等。

### 三、诚信记录

项目合伙人张兰、签字注册会计师何寿福、签字注册会计师权帆近三年无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、纪律处分的具体情况。

项目质量控制复核人唐辉近三年无因执业行为受到刑事处罚，近三年因执业行为受到监督管理措施 2 次。2022 年 12 月，四川华信收到浙江监管局【2022】144 号行政监管措施决定书涉及质量控制复核人唐辉，四川华信已按要求整改完毕并向浙江监管局提交了整改报告。具体情况如下：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	唐辉	2022-12-8	行政监管措施	浙江监管局	因兴源环境 2021 年报审计项目，被出具警示函的监督管理措施
2	唐辉	2023-11-7	行政监管措施	浙江监管局	因兴源环境 2022 年报审计项目，被出具警示函的监督管理措施

### 四、独立性

四川华信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

### 五、质量管理水平

#### 1、项目咨询

在 2025 年年度审计工作中，四川华信就公司重大会计审计事项向专业技术部或其他相关部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点问题。

## 2、意见分歧解决

如果项目组内部、项目质量控制复核人与项目组之间或项目组与客户之间存在意见分歧，项目组按照四川华信《业务听证制度》的相关规定进行咨询。只有当意见分歧得到妥善解决之后，项目合伙人及签字会计师才能签署业务报告。对困难或有争议的事项或涉及意见分歧事项相关重大问题，项目组会按照四川华信《业务咨询制度》的相关规定向质量控制部提交重大问题请示，以及咨询意见或建议。2025 年年度审计工作中，四川华信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

审计工作过程中，四川华信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。

## 4、项目质量检查

四川华信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。四川华信执业质量检查工作定期或不定期进行，年度审计业务结束后定期进行检查，重点事项随时抽查。四川华信将周期性地选取已完成的业务进行检查，周期为三年。在每个周期内，对每个合伙人的业务至少选取一个项目项进行检查。四川华信对选取的单项业务检查，不事先告知相关项目组。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

四川华信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四川华信完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计工作中，四川华信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 六、工作方案

2025 年年度审计工作中，四川华信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、货币资金确认、合并报表、

关联方交易等。

四川华信全面配合公司审计工作，为全力保障公司报告披露时间要求，四川华信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。

#### 七、人力及其他资源配备

四川华信已连续多年为本公司提供年度财务报表、定向增发、发行可转债和其他专项审计服务，本公司年报审计项目一直为四川华信 A 类项目（级别最高），一直指派具有专业胜任能力、拥有丰富的上市公司及生产制造企业审计工作经验的人员为公司提供审计服务。

四川华信成立了两个项目组，一是项目技术支持组、一是项目实施工作组，来组织实施审计服务工作，分工协作，以期高效完成对本公司服务工作。其中，项目技术支持组包含项目管理人员和技术人员，项目技术支持组主要集中在具有专业技术水平高、职业经验丰富的专家、技术骨干、职业标准等方面的人员组成，负责总体组织、协调项目，解决服务过程中遇到的各种技术、专业、实务难点、疑点的解决与诊断，提供切实可行的实施方法，供项目实施工作组执行。项目实施工作组由四川华信提供具有长年审计生产制造行业审计经验的主要组成人员来执行本次项目审计工作，同时四川华信为了配合本公司年报披露时间和其他要求，承诺随时协调增派更多的具有专业胜任能力的人员参与本项目，以保证按时、保质、保量完成此项目审计。

#### 八、信息安全管理

四川华信结合行业监管及自身特点，建立了信息安全管理体系，主要包括：信息安全管理计划、实施和运作、监督和评审以及信息维护和改进等部分，在实际执行过程中，四川华信均严格按照相关信息安全管理体系的规定执行。

#### 九、风险承担能力水平

四川华信具有良好的投资者保护能力，已按照《会计师事务所职业责任保险暂行办法》的规定购买职业保险。截至 2025 年 12 月 31 日，累计责任赔偿限额 8,000.00 万元，职业风险基金 2,558.00 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

四川和邦生物科技股份有限公司

2026 年 4 月 20 日