

金宇生物技术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

根据财政部、国务院国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，上海证券交易所颁布的《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等法律法规的要求，金宇生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）对聘请的2025年度财务及内部控制审计机构，即致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）在2025年的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、资质条件

致同所前身是成立于1981年的北京会计师事务所，2011年12月22日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012年更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙）。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，首席合伙人为李惠琦先生。是中国历史悠久、广受认可的专业服务机构之一，在行业内拥有重要影响力。致同始终坚持质量至上，提供审计、税务、咨询、评估与估值、工程管理等多元服务，致力于帮助客户实现可持续且负责任的增长，成为值得客户信赖的综合商业顾问。

致同在29个城市设有办公室，覆盖全国主要经济带及重要经济中心，截至2025年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人244名，注册会计师1,361名，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2024年度业务收入26.14亿元，其中审计业务收入21.03亿元，证券业务收入4.82亿元。2024年年报上市公司审计客户297家，主要行业包括制造业；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；交通运输、仓储和邮政业。

项目合伙人：杨华

杨华，2006年成为注册会计师，2006年开始从事上市公司审计，2017年开始在本所执业；近三年签署的上市公司审计报告5份。

签字注册会计师：秦吴芹，2015年成为注册会计师，2018年开始从事上市公司审计，2022年开始在本所执业；近三年签署上市公司审计报告1份。

项目质量控制复核人：王淑燕，2000年成为注册会计师，2000年开始从事上市公司审计，2019年开始在本所执业；近三年签署上市公司审计报告4份、签署新三板挂牌公司审计报告1份。

二、执业记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚5次、行政监管措施19次、自律监管措施13次和纪律处分3次。执业人员无因执业行为受到刑事处罚，81名执业人员因执业行为受到处理处罚，其中行政处罚6批次、行政监管措施20次、自律监管措施11次、纪律处分6次。

根据相关法律法规的规定，上述事项不影响致同继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

三、质量管理水平

1、质量管理体系及实施情况

致同立足事务所发展战略，坚持事务所“安全前行”方针，倡导“质量至上”文化，严格执行新质量管理准则要求，采用风险导向的方法论（设定质量目标——识别和评估质量风险——设计和采取应对措施以应对质量风险），结合业务实际并借鉴国际经验，逐步建立了成熟完善的、适合本所的质量管理制度体系，并在致同各办公室实施良好。

2、承接与保持

为了确保事务所就能否承接或保持某个客户关系或具体业务所作出的判断是适当的，规避信誉不良的潜在客户承接或现有客户保持以及可能使事务所陷入纠纷、民事诉讼或导致行政主管部门、监管机构的调查，根据《质量管理准则第5101号——业务质量管理》，致同制定了业务承接与保持程序规定。

3、人员委派

为了规范致同执行业务的人员委派，有效防范项目组人力资源配置不合理尤其是胜任能力不足或不具有充足的时间执行业务可能导致的执业质量风险，根据《质量管理准则5101号——业务质量管理》，制定项目组人员委派程序。

项目组人员委派是项目质量管理的重要环节，应当考虑的因素包括：

- 1、被委派人员的职业道德水准，包括执业诚信记录、独立性和定期轮换；
- 2、被委派人员的专业胜任能力，包括担任相应角色应满足的资格和条件；
- 3、被委派人员的时间，包括工作量要求、项目时间及其他工作。

项目合伙人是指事务所中负责某项业务及其执行，并在出具的业务报告上签字的合伙人。事务所对每项业务至少委派一名项目合伙人。

项目负责经理是指事务所中负责某项业务及其执行，并在出具的业务报告上作为第二签字人的注册会计师，事务所对每项业务至少委派一名项目负责经理。

在项目合伙人确定后，由项目合伙人按照项目情况、项目计划和所属业务线人员储备情况，拟定人员需求计划和建议，报审计业务主管合伙人审批。审计业务主管合伙人结合项目的行业特点和业务性质、事务所分支机构的地域分布、业务团队的专业化设置以及团队专业能力的匹配度，对项目合伙人拟定的人员需求计划进行审核，对不适当的人员需求计划提出调整建议或直接调整。

分配项目组成员以及确定所需的监督层次时，应当考虑所分配的成员是否具有下列方面的素质和专业胜任能力：通过适当的培训和参与业务，获得执行类似性质和复杂程度业务的知识 and 实务经验；了解法律法规、职业道德规范和事务所质量管理政策和程序；熟悉业务准则，具有相关的技术知识和专长，拥有适当的职业判断能力；了解客户所处行业和评估相关风险的能力。

事务所函证中心人员不单独委派或分配，由函证中心主管负责人根据工作情况统一安排。对于不受事务所控制的网络所和组成部分会计师的人员，项目合伙人应当了解相关人员是否具备执行审计项目所需的适当胜任能力、职业道德水准和独立性。

项目质量复核合伙人由质量管理主管合伙人在全所范围内、从合格合伙人名单中统一委派。项目质量复核人由不参与该业务的合伙人担任，其在报告日或报告日之前，对项目组作出的重大判断和在编制审计报告时得出的结论进行客观评价。

4、项目咨询

为了规范事务所业务咨询的范围与程序，致同根据《质量管理准则第5101号—业务质量管理》制定了业务咨询办法，办法规定项目组对困难或有争议的事项（以下简称“咨询事项”），向事务所内部或外部具有相关专业知识的人员，在适当专业层次上进行的咨询，旨在合理保证：1、对困难或有争议的事项进行适当咨询；2、能够获取充分的资源进行适当咨询；3、咨询的背景、内容和范围以及咨询形成的结论得以妥善记录，并经过咨询者或被咨询者的认可；4、已按照达成的一致意见执行。

咨询事项包括重点审计领域或重大风险领域中高度依赖专业判断的疑难问题或争议事项，涉及重大或异常会计事项、审计事项。

5、意见分歧解决

为了规范处理业务执行过程中的意见分歧，确保所执行的审计项目在出具审计报告前妥善解决意见分歧，根据《质量管理准则第5101号—业务质量管理》，制定了业务执行意见分歧解决办法。

6、项目质量复核

为了规范项目质量复核，有效防范未识别出需要实施项目质量复核的所有项目以及项目质量复核未识别出相关事项的风险，明确项目质量复核人员在实施项目质量复核方面的责任，根据《质量管理准则第5101号—业务质量管理》和《质量管理准则第5102号—项目质量复核》，制定了项目质量复核实施办法。

7、项目质量检查

致同项目质量检查坚持公平、公正的原则，以事实为依据，以准则和事务所质量管理政策和程序为标准，严格检查，严格惩戒。

项目质量检查内容主要包括：1、是否遵循了职业道德和独立性的相关规定。2、从业务承接到出具报告，是否遵循了事务所质量管理的政策和程序；3、在执业过程中，是否遵循了执业准则和事务所规定，包括重要审计程序是否实施及实施是否到位，是否获取充分、适当的证据，得出的结论是否恰当。

监控负责合伙人采用选定方式和随机方式相结合的方法，从最近的事务所客户名单中选取当年拟检查业务项目。一般选取当年出具的业务报告（外部监管机构正在检查的项目除外），必要时可以追溯到以前年度。不排除一个项目合伙人在当年被选取多个项目进行检查，原则上不超过2个。也不排除同一个项目合伙人每年均有被检查的项目。选取被检查项目时，考虑以下方面：

- 1、被监管部门关注，或被媒体负面报道的；
- 2、上年GTAR或内部质量控制检查待重大改进的；
- 3、当年出具的业务报告是高风险项目的；
- 4、被投诉和指控的合伙人的涉及投诉与指控项目；
- 5、实施了其他类型的监控活动，但这些监控活动的结果不理想的；
- 6、所属行业涉及较高程度的复杂性和判断的；
- 7、缺乏所属行业经验的；
- 8、首次采用致同质控程序或流程的；
- 9、最近两年，承接上市公司、新三板挂牌公司、发债企业和IPO企业审计业

务的合伙人项目未被检查到的；

10、最近四年，未承接上市公司、新三板挂牌公司、发债企业和IPO企业审计业务的合伙人项目未被检查到的；

11、质量控制技术复核与项目组存在分歧的；

12、质量管理日常监控发现较大问题的；

13、监控和整改主管合伙人认为需要检查的。

8、质量管理缺陷识别与整改

为了及时识别出事务所质量管理体系的缺陷，采取适当行动及时整改，根据《质量管理准则第5101号—业务质量管理》，制定质量管理体系缺陷的识别、评价和整改办法。

监控和整改主管合伙人对缺陷识别评价和整改程序的运行承担责任，负责领导、协调事务所的监控、整改和评价工作。监控和整改主管合伙人应当向首席合伙人和事务所管理委员会报告监控活动执行情况、识别的缺陷、整改措施和整改情况。

9、内部防火墙隔离机制

致同的所有服务器均是独立设置的，放置在中国境内总所机房内，并通过飞塔防火墙与外网隔离，致同所保存审计业务工作底稿的数据服务器安全级别更高，均部署在内部局域网中，与外网物理隔离且不对外网传输任何数据，不给任何人授权直接访问数据的权限。

综上，近一年审计过程中，致同勤勉尽责，质量管理的各项措施得以有效执行。

四、工作方案

（一）审计投入

致同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、制造业行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。致同的后台支持团队包括专业业务部、税务、信息系统、精算、估值等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计服务质量和水平

审计过程中，致同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。审计过程中，致同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。致同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。

（三）增值服务

致同就审计过程中发现的问题与公司治理层、管理层及相关部门及时沟通、解决，并对公司业务发展和管理提升等方面提供有价值的管理建议。

五、信息安全管理

致同信息安全意识强，一直以来严格遵守国家有关信息安全的法律法规，认真落实监管部门对信息安全的监管要求，切实担负起信息安全的主体责任。在项目的实施过程中，我们也履行信息安全保护义务，依法依规依合同规范信息数据处理活动，有效防范信息泄露风险，能够保守被审计企业的商业秘密，维护国家经济信息安全。

致同建立了完善的信息安全管理体系及规章制度。致同的信息安全管理能力得到广泛认可，我们于2013年和2016年通过了国家国防科技工业局的严格认证审查，取得了军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书；目前正在为众多中央军工集团及子公司提供各类服务，通过了多个军工集团及子公司的涉密业务资格的审核确认。同时，致同审计、咨询服务相关的信息安全管理活动符合ISO27001/IEC27001信息安全管理体系相关标准，获颁ISO27001/IEC27001信息安全管理体系认证证书。

六、风险承担能力水平

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额9亿元，职业保险购买符合相关规定。2024年末职业风险基金1,877.29万元。

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。

七、公司对会计师事务所履职情况的评估

经评估和审查后，公司认为致同所具有从事证券、期货相关业务的审计资格，能够满足审计工作的要求。致同所在2025年度财务和内部控制审计工作中，能够遵循独立、客观、公正的执业准则，出具的报告能够完整、客观、真实地反映公司的内部控制实际情况、财务状况和经营成果，审计行为规范有序，审计结果客观公允。

金宇生物技术股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十二日