

## 桂林莱茵生物科技股份有限公司

### 关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

桂林莱茵生物科技股份有限公司（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 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、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》等相关规定，公司取得了致同所提供的相关资质信息，并对致同所 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为致同所的资质条件等方面合规有效，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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）前身是北京市财政局于 1981 年成立的北京会计师事务所，1998 年 6 月脱钩改制并与京都会计师事务所合并，2011 年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）。致同所已取得北京市财政局颁发的执业证书（证书序号：NO 0014469），是中国首批获得证券期货相关业务资格和首批获准从事特大型国有企业审计业务资格及首批取得金融审计资格的会计师事务所之一，首批获得财政部、证监会颁发的内地事务所从事 H 股企业审计业务资格的会计师事务所，并在美国 PCAOB 注册。

致同所首席合伙人为李惠琦，注册地址为北京朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层。

截至 2025 年末，致同所从业人员超过六千人，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。

2024 年度，致同所业务收入 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 年致同所拥有上市公司审计客户 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，审计收费总额 3.86 亿元；2024

年年报挂牌公司客户 166 家，审计收费总额 4,156.24 万元。本公司同行业上市公司审计客户 14 家。

## 二、执业记录

### （一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：刘毅，2006 年成为注册会计师，2004 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在致同所执业；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。

拟签字会计师：徐婷婷，2024 年成为注册会计师，2020 年开始从事上市公司审计、2024 年开始在致同所执业，2025 年开始为本公司提供审计服务；近三年为 0 家上市公司签署或复核审计报告。

项目质量控制复核人：江永辉，1998 年成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司审计，1998 年开始在致同所执业；近三年签署上市公司审计报告 3 份、签署新三板挂牌公司审计报告 3 份。近三年复核上市公司审计报告 4 份、复核新三板挂牌公司审计报告 2 份。

### （二）诚信记录

近三年，致同所因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 19 次、自律监管措施 12 次和纪律处分 3 次；致同所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行政处罚 6 次、行政监管措施 20 次、自律监管措施 11 次、纪律处分 6 次。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

### （三）独立性

致同所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

2025 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及时

咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### （二）意见分歧解决

致同所制定了业务执行意见分歧解决原则和解决办法。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，致同所鼓励采用业务咨询方式解决分歧，重要分歧则采用专业技术委员会审核方式解决或风险管理委员会审议方式，在确保分歧事项按照分歧事项的处理意见或解决方案得到执行后方可出具审计报告。2025 年审计过程中，致同所就公司的所有重大会计、审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

#### （三）项目质量复核

致同所拥有独立完善的项目质量复核程序，从总体审计策略到具体审计计划、审计结论的确定，均经过事务所内部三级复核的审核批准，对于重大审计结论由事务所内部质量控制复核并出具意见，通过专业标准委员会研究决定。2025 年审计过程中，致同所按照规定进行了项目质量复核，能够保证项目质量。

#### （四）项目质量检查

致同所项目质量检查遵循公平、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开展项目质量检查，主要包括：是否遵循了职业道德和独立性的相关规定；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；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。2025 年审计过程中，致同所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### （五）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，制定相应的内部管理制度和政策，构成完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，致同所的质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，2025 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、年度审计工作方案

2025 年审计过程中，致同所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，审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，

包括控制权变更事项、是否存在非经营性资金占用事项、境外资产与业务事项、以及收入确认、成本核算、存货、资产减值、关联方交易等。

在执行公司 2025 年年报审计工作过程中，致同所全面配合公司审计工作，就预审、终审等阶段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文件，充分满足上市公司报告披露时间要求。

#### **五、人力及其他资源配备**

致同所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、制造业行业审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。致同所的后台支持团队包括专业技术部、税务、信息系统、估值等多领域专家。

#### **六、信息安全管理**

公司与致同所在《审计业务约定书》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。

#### **七、风险承担能力水平**

致同所具有良好的投资者保护能力，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。

综上，公司认为致同所作为公司 2025 年度的审计机构，认真履行审计职责，审计行为规范，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出了良好的职业操守和专业能力，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，较好地完成了公司 2025 年度审计的各项工作。

桂林莱茵生物科技股份有限公司董事会

二〇二六年三月三十一日