

# 星光农机股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

星光农机股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会事务所”）担任公司 2025 年度财务及内控审计机构。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》，公司对上会事务所 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，上会事务所在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

#### 1、机构信息

上会事务所原名上海会计师事务所，成立于 1981 年 1 月，是由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一；1998 年 12 月改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013 年 12 月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。

#### 2、项目基本信息

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息如下：

项目合伙人：李波

2000 年成为注册会计师，2002 年开始在上会事务所执业，2002 年开始从事上市公司审计业务，2024 年开始为公司提供审计专业服务，近三年签署上市公司审计报告 4 家，近三年复核上市公司审计报告 0 家。

签字注册会计师：奚彬

2019 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2024 年开始为上会事务所提供审计服务，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 1 家，近三年复核上市公司审计报告 0 家。

项目质量控制复核人：江燕

1998 年成为注册会计师，1996 年开始从事上市公司审计，1996 年开始为上会事务所提供审计服务，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 0 家，近三年复核上市公司审计报告 7 家。

## 二、执业记录

上会事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 10 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 2 次。28 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 3 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 2 次。

签字项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人近三年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，详见下表：

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	李波	2024.8.16	行政处罚	中国证监会 厦门监管局	罗普特科技集团股份有限公司 2021 年、2022 年报表审计未勤勉尽责，警告并罚款 60 万元

## 三、质量管理水平

### （一）咨询及意见分歧解决

上会事务所运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，上会事务所实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。2025 年年度审计过程中，上会事务所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。

### （二）项目质量复核

上会事务所针对审计业务实施完善的项目复核程序，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。

### （三）项目质量检查

上会事务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。上会事务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；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。

#### （四）质量管理缺陷识别与整改

上会事务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，这些制度和政策构成完整、全面的质量管理体系。在执行公司 2025 年报审计的过程中，上会事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、工作方案

在执行公司 2025 年报审计的过程中，上会事务所根据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，能够根据计划安排按时提交各项工作成果，上会事务所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。

### 五、人力及其他资源配备

上会事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员稳定且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。后台支持团队包括财务、税务、内控、风险管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。项目现场负责人以及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专业资质。

### 六、信息安全管理

上会事务所已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理，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

截至 2025 年末，上会事务所计提的职业风险基金为 0 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 11,000 万元，职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。近三年上会事务所不存在因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任情况。

### 八、公司对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估

经公司评估和审查，认为上会事务所在审计工作中表现出了良好的职业操守

和业务素质，按时完成了公司 2025 年度审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

特此报告

星光农机股份有限公司

2026 年 4 月 23 日