

上海先惠自动化技术股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规范性文件的规定，上海先惠自动化技术股份有限公司（以下简称“公司”）对上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会所”）2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。现将 2025 年度会计师事务所的履职情况评估报告汇报如下：

一、2025 年度会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

上会所成立于2013年12月27日，注册地址为上海市静安区威海路755号25层。根据《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等有关规定完成从事证券服务业务备案。截至2025年末，上会所有合伙人113名，注册会计师551名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师191名。

项目合伙人：唐书，2008年获得中国注册会计师资质，2014年开始从事上市公司审计，2020年开始在上会所执业，2022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3家。

签字注册会计师：朱科举，2022年获得中国注册会计师资质，2018年开始从事上市公司审计，2018年开始在上会所执业，2022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3家。

质量控制复核人：张利法，2013年获得中国注册会计师资质，2014年开始从事上市公司审计，2021年开始在上会所执业，2024年开始为公司提供复核服务；近三年复核上市公司审计报告8家。

上会所2025年度业务收入6.92亿元，其中审计业务收入4.84亿元，证券业务收入2.38亿元。2025年年报上市公司审计客户87家，主要行业包括采矿业；采矿业；制造业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、

软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔等多个行业，2025年度上市公司年报审计收费总额0.74亿元。其中，公司同行业（制造业）上市公司审计客户61家。

（二）聘请会计师事务所履行的程序

根据财政部、国务院国资委、证监会关于印发《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》要求，上市公司选聘会计师事务所应当采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标以及其他能够充分了解会计师事务所胜任能力的选聘方式，保障选聘工作公平、公正进行。公司已按照该办法通过邀请招标的形式完成公司2025年度审计机构的聘任工作。

公司于2025年11月24日召开第四届董事会审计委员会第五次会议，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意将该议案提交董事会审议。

公司于2025年11月27日召开第四届董事会第五次会议，于2025年12月15日召开2025年第五次临时股东会，分别审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意聘请上会所为公司2025年度财务审计机构及内部控制审计机构。

二、2025年度会计师事务所的履职情况评估报告

（一）人力及其他资源配备

上会所配备专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司审计经验。事务所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

（二）审计工作方案

在审计过程中，上会所会针对公司的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、应收账款减值、存货减值、合并报表、成本核算等。

上会所全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。上会

所制定详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时完成各项工作。

（三）审计质量管理

1、项目咨询

审计过程中，上会所就公司重大会计审计事项及时向专业技术部门咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

上会所制定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门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门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。审计过程中，上会所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，上会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和独立项目质量复核。项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核。项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的问题，进行适当的监督和复核，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。上会所对公司审计项目委派质量控制复核人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

4、项目质量检查

上会所质量控制部对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任，对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平。上会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。

5、质量管理缺陷识别与整改

上会所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所

所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了上会所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，上会所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

（四）信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定上会所在信息安全管理中的责任和义务。上会所制定涵盖档案管理、保密制度在内的系统性信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，充分考虑对保密信息的处理和管理，并能够有效执行。

（五）风险承担能力水平

上会所具有良好的投资者保护能力与风险承担能力。截至 2025 年 12 月 31 日，上会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。近三年上会所不存在执业行为相关民事诉讼，不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的事项。

三、总体评价

经公司评估和审查，认为上会所具有独立的法人资格，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。在公司年报审计过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

上海先惠自动化技术股份有限公司

2026年4月20日