

达刚控股集团股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

达刚控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）续聘上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会会计师事务所”）作为公司2025年度报告审计机构。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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，系在财政部、上海市人民政府和上海市财政局领导的关怀下，于1980年筹建，1981年元旦正式成立，是适应党的十一届三中全会提出改革开放新形势，由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，并成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月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求，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）。上会已历经四十多年的发展历程，经历了我国改革开放以来的重大经济变革阶段，一直以专业的第三方审计身份为我国的经济提供各类服务，几经行业变革和整合，上会一直位于全国百强会计师事务所行列，并以专业的服务水准、兢兢业业的执业精神立足于注册会计师行业，力求稳健和规范发展。上会秉持良好的执业操守和专业精神，注重服务质量和声誉，得到了客户、监管部门、投资机构的认可。

上会会计师事务所已取得上海市财政局颁发执业证书(证书序号:0001116)，是中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一。上会会计师事务所过去二十多年一直从事证券服务业务。

截至2025年末，上会会计师事务所合伙人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。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在上会 执业时间	开始为本公 司提供审计 服务时间
拟签字项目合伙人	李波	2000.9	2002.10	2002.9	2023.11
拟签字注册会计师	章懿	2023.12	2021.12	2021.12	2023.11
拟质量控制复核人	张素霞	1997.12	2001.6	2004.6	2024.10

(1) 拟签字项目合伙人近三年签署上市公司审计报告情况

姓名：李波

时间	上市公司名称	职务
2023年	成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司	项目合伙人
	达刚控股集团股份有限公司	签字会计师
2024年	达刚控股集团股份有限公司	项目合伙人
	星光农机股份有限公司	项目合伙人
2025年	达刚控股集团股份有限公司	项目合伙人
	星光农机股份有限公司	项目合伙人

(2) 拟签字注册会计师近三年签署上市公司审计报告情况

姓名：章懿

时间	上市公司名称	职务
2024年	达刚控股集团股份有限公司	项目经理/签字会计师
2025年	达刚控股集团股份有限公司	项目经理/签字会计师

(3) 拟质量控制复核人近三年复核上市公司审计报告情况

姓名：张素霞

时间	上市公司名称	职务
2024年	达刚控股集团股份有限公司	合伙人
2025年	达刚控股集团股份有限公司	合伙人

2、诚信记录

拟签字项目合伙人、拟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

3、独立性

上会会计师事务所及拟签字项目合伙人、拟签字注册会计师、质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025年审计过程中，上会会计师事务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。

2、意见分歧解决

2025年审计过程中，上会会计师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。

3、项目质量复核

2025年审计过程中，上会会计师事务所按照规定进行了项目质量复核，能够保证项目质量。

4、项目质量检查

上会会计师事务所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。

5、质量管理缺陷识别与整改

2025年审计过程中，上会会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计服务水平和质量

上会会计师事务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。上会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。

2025 年度审计过程中，上会会计师事务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，审计工作围绕公司的审计重点展开。审计过程中，上会在符合审计规范的前提下，全面配合公司相应工作，能够满足上市公司报告披露时间要求。

五、工作方案

2025 年报审计过程中，上会会计师事务所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、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

上会会计师事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排，全面、积极的实施审计工作；并与公司内审部门、审计委员会保持沟通，充分保障内审部门、审计委员会履行监督职责，保证公司审计报告得以依法按时披露。

六、信息安全管理

上会会计师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，确保信息安全管理。上会会计师事务所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。审计服务参与人员也依照监管规则及公司相关管理制度，纳入内幕信息知情人登记管理。

七、风险承担能力水平

截至2025年末，上会会计师事务所未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为11,000万元。职业保险购买和职业风险基金计提符合法律法规及相关制度的规定，相关职业保险能够覆盖因审计失败可能导致的民事赔偿责任。

八、评估结论

综上，公司认为上会会计师事务所作为公司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，较好的完成了公司2025年度审计的各项工作。

达刚控股集团股份有限公司

二〇二六年四月二十日