

# 山东先达农化股份有限公司

## 关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

山东先达农化股份有限公司（以下简称“公司”）聘请政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“政旦志远”）作为公司 2025 年度审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对政旦志远 2025 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

### 一、资质条件

政旦志远成立于 2005 年 1 月，企业注册地址为深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11F，首席合伙人为李建伟。截至 2025 年 12 月 31 日，政旦志远合伙人 33 人，注册会计师 124 人，其中，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 89 人。2025 年度经审计的收入总额为 12,548.00 万元，审计业务收入为 11,310.12 万元，管理咨询业务收入为 557.61 万元，证券业务收入为 8,441.99 万元，其他鉴证业务收入（经审计）：420.88 万元。

2025 年度上市公司审计客户家数为 42 家，2025 年上市公司审计客户前五大主要行业为制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，租赁和商务服务业（按证监会行业分类）。公司同行业上市公司审计客户家数为 34 家。截至公告日，政旦志远已购买职业责任保险，职业责任保险累计赔偿限额 10,000 万元，并计提职业风险基金 217.58 万元。

### 二、执业记录

#### 1. 人员信息

签字项目合伙人：邱俊洲，2004 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2024 年 9 月开始在政旦志远执业，2022 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司和挂牌公司审计报告合计 20 家。

签字注册会计师：吴泽娜，2021 年 2 月成为注册会计师，2020 年 12 月开始从事上市公司审计，2023 年 11 月开始在政旦志远执业，2024 年开始为本公司提

供审计服务，近三年负责并签字的上市公司审计报告合计 3 家。

项目质量控制复核人：蒋文伟，2016 年 12 月成为注册会计师，2012 年 2 月开始从事上市公司审计，2023 年 8 月开始在政旦志远执业，近三年签署或复核的上市公司和挂牌公司审计报告合计超 2 家。

## 2. 项目成员独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和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。

项目合伙人、签字注册会计师、项目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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，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	邱俊洲	2023 年 4 月 25 日	警示函	中国证券监督管理委员会吉林监管局	涉及江西中天智能装备股份有限公司 IPO 申报审计项目，主要问题是核查资金流水时，不够勤勉尽责，未能保持应有的职业怀疑和职业判断，未关注关键时点异常资金划转情况；存在工作底稿记载不完整、索引编制不规范等。
2	吴泽娜	2024 年 12 月 24 日	警示函	中国证券监督管理委员会深圳监管局	涉及富满微电子集团股份有限公司 2023 年年报审计项目，部分审计程序执行不到位。
3	蒋文伟	2025 年 1 月 14 日	警示函	证监会上海专员办	深圳市安车检测股份有限公司 2022 年年报审计项目，部分审计程序不到位。

## 三、质量管理水平

### 1. 项目咨询

政旦志远在年报审计过程中，就公司重大会计审计事项及时向专业技术部咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

## 2. 意见分歧解决

政旦志远制定了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负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。年报审计过程中，政旦志远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

审计过程中，政旦志远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、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。

## 4. 项目质量检查

政旦志远质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。政旦志远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

政旦志远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政旦志远完整、全面的质量管理体系。2025年年度审计过程中，政旦志远勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

2025年年度审计过程中，政旦志远针对公司的服务需求及实际情况，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、存货事项、资产减值、合并报表、关联方交易等。

政旦志远全面配合公司审计工作，制定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，能够满足公司报告披露时间要求。

## **五、人力及其他资源配备**

政旦志远配备的审计工作团队、核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人、项目质量控制复核人员均由资深审计人员担任。

## **六、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了政旦志远在信息安全管理中的责任义务。政旦志远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**

政旦志远具有良好的投资者保护能力，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。

## **八、总体评价**

经评估，公司认为政旦志远在年审过程中能够坚持独立、客观、公正、规范的原则，严格按照审计计划完成各项工作，所出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

山东先达农化股份有限公司董事会

2026年4月21日