

广东好太太科技集团股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

广东好太太科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农事务所”）作为公司 2025 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。根据财政部、国务院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》相关要求，公司对司农事务所 2025 年度履职情况进行了评估。经评估，认为司农事务所在资质条件等方面合规有效，其内部质量管理体系能够确保其在履职过程中保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、会计师事务所资质条件

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2020 年 11 月 25 日。司农事务所组织形式：合伙企业（特殊普通合伙）；统一社会信用代码：91440101MA9W0YP8X3；注册地址：广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2；执行事务合伙人（首席合伙人）吉争雄。截至 2025 年 12 月 31 日，司农事务所从业人员 436 人，合伙人 36 人，注册会计师 176 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 92 人。

二、会计师事务所执业记录

1. 基本信息

拟签字项目合伙人：张腾，合伙人，注册会计师，从事证券服务业务超过 20 年。2005 年 5 月成为注册会计师，2022 年 1 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

拟签字注册会计师：彭景裕，注册会计师，从事证券服务业务超过 10 年。2017 年 4 月成为注册会计师，2021 年 11 月开始在司农事务所执业，现任司农事务所高级经理。从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：夏富彪，2000年12月成为注册会计师，1998年开始从事上市公司审计，2024年12月开始在司农事务所执业，现任司农事务所合伙人。从业期间为多家企业提供过IPO申报审计、上市公司年报审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

2. 诚信记录

拟签字项目合伙人张腾近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分、未被立案调查。

拟签字注册会计师彭景裕近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分、未被立案调查。

项目质控复核人夏富彪近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分、未被立案调查。

3. 独立性

司农事务所及拟签字项目合伙人张腾、拟签字注册会计师彭景裕、项目质量控制复核人夏富彪不存在违反《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、业务执行

司农事务所制定了业务执行层面具体的政策和程序，以促进审计质量为导向的事务所文化，并保证项目组成员理解并履行实现项目质量方面的总体责任。司农事务所实施有效的一体化管理，在业务风险评估及分类、业务承接与保持、审计项目的监督、审计方法及质量管理标准等业务执行方面实施统一的制度和控制。

2、项目咨询

司农事务所制定了相关政策和程序以支持合伙人和专业人员就审计过程中的重要专业、审计和财务报告问题向事务所质控部门负责人或其指定人员进行咨询。

3、意见分歧解决

司农事务所制定并实施了明确的分歧解决机制以解决合伙人和专业人员（以下统称为“相关各方”）中涉及的意见分歧。

4、项目质量复核

司农事务所制定并实施了完善的与内部复核相关的政策和程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。项目合伙人负责对项目组成员实施指导和监督并对其工作执行复核，项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核和二次复核。详细复核由比编制人更有经验的项目组成员执行，二次复核由审计经理、审计项目合伙人、或其他具备适当资格的人员执行。

项目质量复核人员由质控部门负责人指导统一委派，以确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的约定项目质量复核人。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

5、项目质量检查

司农事务所制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，包括针对事务所质量管理体系的测试与评价，针对具体业务的执行情况的检查和评价。针对具体业务的监控包括业务进行中的“过程中检查”和针对已完成项目的周期性检查。对于监控中发现的问题开展评估和分析，调查问题发生的根本原因，评估其影响程度，制定风险缓释和整改措施，以持续监控整改进程和效果。

6、职业道德和独立性

司农事务所制定并实施了严格的独立性政策，在事务所和个人与受限实体的财务关系、雇佣关系、顾问和业务关系、向受限实体提供审计服务和非鉴证服务、以及审计项目合伙人、签字注册会计师和其他关键合伙人轮换和冷却期等方面制定并实施了详细的措施和追责机制。

7、质量管理缺陷识别与整改

司农事务所制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，以对事务所质量管理体系的运行情况以及具体审计项目的执行情况进行监督和评价。针对监督活动中的发现，司农事务所执行根源分析、评估发现的严重程度、制定整改计划、并评估整改完成情况。

综上，司农事务所的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为事务所质量管理体系的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

四、会计师事务所工作方案

本年审计过程中，司农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。

审计过程中，公司全面配合司农事务所审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。司农事务所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。

五、会计师事务所人力及其他资源配备

司农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，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目合伙人均由资深审计合伙人担任。司农事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、资产评估及金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、会计师事务所信息安全管理

司农事务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管理制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，依法依规依照合同履行信息安全保护义务，规范信息数据处理活动，严格遵守对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理。

七、会计师事务所风险承担能力水平

司农事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2025 年 12 月 31 日，司农事务所已提取职业风险基金 773.38 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 5,000 万元，符合相关规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。司农会计师事务所从成立至今没有发生民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、总体评价

司农事务所在公司 2025 年度财务报告审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，严格按照《中国注册会计师审计准则》等规定开展相关审计程序，审计工作安排有序，审计人员勤勉尽责，展现了应有的专业素养和职业操守，能够根据审计计划按时完成公司年度财务报告审计相关工作，如期出具公司 2025 年度财务报告审计意见，相关审计意见客观、完整、清晰、及时。

广东好太太科技集团股份有限公司

2026年4月20日