

# 广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

## 对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

广东绿通新能源电动车科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘任广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农会计师事务所”）作为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》相关规定，公司对司农会计师事务所 2025 年度履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的基本情况

#### （一）基本信息

1. 名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
2. 成立日期：2020 年 11 月 25 日
3. 组织形式：合伙企业（特殊普通合伙）
4. 注册地址：广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2
5. 首席合伙人：吉争雄

截至 2025 年 12 月 31 日，司农会计师事务所从业人员 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）投资者保护能力

截至 2025 年 12 月 31 日，司农会计师事务所已计提职业风险基金 773.38 万元（未经审计），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。

#### （三）诚信记录

司农会计师事务所近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、纪律处分和自律监管措施，因执业行为受到监督管理措施 2 次。从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，9 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及

当年)因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### (一) 人力及其他资源配备情况

司农会计师事务所在担任公司 2025 年度审计机构期间,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。项目负责合伙人均由权益合伙人担任,项目现场负责人也由资深注册会计师担任。

司农会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、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。

### (二) 审计工作方案及其实施

2025 年年度审计过程中,司农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,其中包括收入确认、存货、成本费用核算、货币资金和理财、在建工程及固定资产、递延所得税资产和负债确认、合并报表等。司农会计师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,充分满足了公司年度报告披露时间要求。

### (三) 审计质量管理机制

司农会计师事务所在执行审计业务时,严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件,建立了完善的审计质量管理体系,从业务保持、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改、质量控制等方面,采取了有效的政策和程序,确保了审计质量。具体如下:

#### 1. 业务保持

2025 年度审计前,司农会计师事务所就公司 2025 年度审计业务保持召开司

农风险控制委员会会议，司农会计师事务所风险控制委员会成员就公司的基本情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意承接公司的 2025 年度审计业务。

## **2. 项目咨询**

2025 年度审计过程中，司农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。

## **3. 意见分歧解决**

司农会计师事务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。2025 年度审计过程中，司农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。

## **4. 项目质量复核**

审计过程中，司农会计师事务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、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。

## **5. 项目质量检查**

司农会计师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。司农会计师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。

## **6. 质量管理缺陷识别与整改**

司农会计师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司农会计师事务所完整、全面的质量管理体系。

## **7. 质量控制**

出具公司 2025 年度审计报告前，司农会计师事务所就公司 2025 年度财务报表审计召开质量控制委员会会议，司农会计师事务所质量控制委员会成员就审计组对公司的审计情况、与公司的管理层沟通情况、质控部审核情况、审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论，一致认为公司 2025 年度财务报表审计符合司农会计师事务所质量控制制度要求，一致同意出具无保留意见的审计报告。

2025 年度审计过程中，司农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）信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了司农会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。司农会计师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。

## **三、总体评价**

在执行审计工作的过程中，司农会计师事务所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

公司认为司农会计师事务所在公司 2025 年年度报告审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度报告审计相关工作，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。

广东绿通新能源电动车科技股份有限公司

董事会

2026年4月25日