

厦门万里石股份有限公司

关于对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

厦门万里石股份有限公司（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 年度财务审计机构及内部控制机构。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》，公司对政旦志远在 2025 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年政旦志远在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

机构名称：政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2005 年 1 月 12 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：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：李建伟

截止 2025 年 12 月 31 日，政旦志远合伙人 33 人，注册会计师 124 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 89 人。

最近一个会计年度（2025 年度,下同）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：42 家

2025 年上市公司审计客户前五大主要行业：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）

2025 年度上市公司年报及内控审计收费：5,741.90 万元

2025年度本公司同行业上市公司审计客户家数：0家。

（二）投资者保护能力

截止本公告日，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。职业风险基金2025年年末数（经审计）：217.58万元。职业保险购买符合相关规定。

政旦志远职业风险基金的计提及职业责任保险的购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

（三）诚信记录

政旦志远近三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1次、自律监管措施0次和纪律处分0次。18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1次、监督管理措施14次（其中11次不在本所执业期间）、自律监管措施6次（其中6次不在本所执业期间）和纪律处分0次。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司分别于2025年4月16日、2025年4月21日、2025年6月10日召开第五届董事会第九次审计委员会、第五届第二十一一次董事会会议及2024年年度股东会审议通过了《关于续聘公司2025年度财务审计机构及内部控制审计机构的议案》，认为，政旦志远在任期内能按照国家的政策、法规，以勤勉敬业，求真务实的工作作风完成公司年度财务审计工作。同意续聘政旦志远为公司2025年度的财务审计机构及内部控制审计机构。

三、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

政旦志远配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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专业资质。2025年审计报告项目组基本信息如下：

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和

挂牌公司审计，2024年9月开始在政旦志远执业，2022年开始为公司提供审计服务；近三年负责并签署上市公司和挂牌公司审计报告合计5家。

签字注册会计师：王艳丽，2020年7月成为注册会计师，2017年2月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2024年11月开始在政旦志远执业，2022年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司和挂牌公司审计报告数量4家。

项目质量控制复核人：崔芳，2007年9月成为注册会计师，2005年开始从事上市公司审计，2024年12月开始在政旦志远执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司和挂牌公司审计报告合计超过30家。

（二）审计工作方案

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。政旦志远全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。政旦志远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。

（三）质量管理水平

1、项目咨询

2025年度审计过程中，政旦志远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

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。2025年度审计过程中，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

政旦志远质控部门负责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）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。

（五）风险承担能力水平

政旦志远具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额 10,000 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。

四、会计师事务所履职情况说明

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年年报工作安排，政旦志远所对公司 2025 年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进

行核查并出具了非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明。在执行审计工作的过程中，政旦志远所及相关审计人员就独立性、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、初审意见等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。

五、总体评价

公司认为政旦志远在公司年报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 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

厦门万里石股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 29 日