

南京公用发展股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

南京公用发展有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“立信会计师事务所”），作为公司 2025 年度财务报告审计机构、内部控制审计机构。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》，公司对立信会计师事务所 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

机构名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 1 月 24 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

截至 2025 年末，立信会计师事务所拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

2025 年度，立信会计师事务所业务收入（未经审计）50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

2025 年度，立信会计师事务所共为 770 家上市公司提供年报审计服务，主要行业为制造业、科学研究和技术服务业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、金融业及建筑业，审计收费总额为 9.16 亿元。本公司同行业上市公司审计客户 5 家。

二、执业记录

（一）基本信息

(1) 项目合伙人、签字注册会计师杨俊玉，近三年签署过瑞丰银行、南京高科、康缘药业、海鸥股份等多家上市公司审计报告，未在其他单位兼职。

(2) 签字注册会计师刘军，近三年签署或复核过南京公用、嘉环科技、银河电子等多家上市公司审计报告，未在其他单位兼职。

(3) 质量控制复核人王涛，近三年签署或复核过金陵体育、大亚圣象、趣睡科技等多家上市公司审计报告，未在其他单位兼职。

(二) 诚信记录

项目合伙人、质量控制复核人、签字注册会计师近三年无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，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

(三) 独立性

立信会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目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

(一) 项目咨询

2025 年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与立信会计师事务所项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

(二) 意见分歧解决

立信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 年年度审计过程中，立信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，无分歧意见。

(三) 项目质量复核

2025 年年度审计过程中，立信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。

（四）项目质量检查

立信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。立信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，立信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、工作方案

2025 年年度审计过程中，立信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、关联方交易等。

立信会计师事务所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。立信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。

五、人力及其他资源配备

立信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，并拥有中国注册会计师专业资质。

六、总体评价

公司认为立信会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平能够满足公司 2025 年度审计工作的要求。立信会计师事务所在公司 2025 年财务报告及内部控制审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成审计工作，如期出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

南京公用发展股份有限公司董事会

2026 年 4 月 13 日