

南京康尼机电股份有限公司

2025 年度对会计师事务所履职情况评估报告

南京康尼机电股份有限公司（以下简称“康尼机电”或“公司”）聘请了容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）担任公司 2025 年度财务报表审计和内控审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规定，公司对容诚 2025 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

1、基本信息

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26，首席合伙人刘维。

截至 2025 年 12 月 31 日，容诚共有合伙人 233 人，注册会计师 1,507 人，其中 856 人签署过证券服务业务审计报告。

容诚经审计的 2024 年度收入总额为 25.10 亿元，其中审计业务收入 23.49 亿元，证券期货业务收入 12.38 亿元。

容诚共承担 518 家上市公司的 2024 年年报审计业务，审计收费

总额 6.20 亿元，客户主要集中在制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，科学研究和技术服务业，批发和零售业等多个行业。容诚对公司所在行业（轨道交通）的上市公司审计客户家数为 2 家。

2、投资者保护能力

容诚已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额超过 2.5 亿元，职业保险购买符合相关规定。

近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023 年 9 月 21 日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）证券虚假陈述责任纠纷案 [(2021)京 74 民初 111 号]作出判决，判决华普天健会计师事务所（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）共同就 2011 年 3 月 17 日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在 1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚会计师事务所收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

3、诚信记录

容诚近三年（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 12 次、自律监管措施

13次、纪律处分4次、自律处分1次。

101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4次（共2个项目）、监督管理措施20次、自律监管措施9次、纪律处分10次、自律处分1次。

二、执业记录

1、项目成员信息

项目合伙人：潘坤，2010年成为中国注册会计师，2007年开始从事上市公司审计业务，2020年开始在容诚执业，先后为多家公司提供过上市公司年报审计等审计服务，具有丰富的证券服务经验，2024年开始为公司提供审计服务。近三年签署过捷捷微电、测绘股份、金杨股份等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：袁慧馨，2013年成为中国注册会计师，2011年开始从事上市公司审计业务，2019年开始在容诚执业，先后为多家公司提供过上市公司年报审计等审计服务，具有丰富的证券服务经验，2024年开始为公司提供审计服务。近三年签署过盛景微、日联科技等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：徐敏，2021年成为中国注册会计师，2013年开始从事上市公司审计业务，2021年开始在容诚执业，先后为多家公司提供过上市公司年报审计等审计服务，具有丰富的证券服务经验，2024年开始为公司提供审计服务。近三年签署过盛景微、华设集团、安正时尚等多家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：闫钢军，2005年成为中国注册会计师，

2000 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在容诚执业，先后为多家公司提供过上市公司年报审计等审计服务，具有丰富的证券服务经验，2024 年开始为公司提供审计服务。近三年复核过赛特新材、弘信电子、瀚川智能等多家上市公司审计报告。

2、独立性和诚信记录情况

项目合伙人潘坤近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和自律监管措施、纪律处分，近三年受到监督管理措施 1 次（警示函）、项目签字注册会计师袁慧馨、签字注册会计师徐敏、项目质量控制复核人闫钢军近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分，同时，不存在可能影响独立性的情形。

三、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

容诚配备了专属审计工作团队，核心团队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。另外，容诚建立了完善售后服务支持体系及专业的后台支持团队，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）质量管理水平

1、项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，容诚规定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。正式咨询事项必

须以咨询情况表的形式记录。容诚对咨询情况表的内容和格式有具体要求，旨在明确咨询的性质和范围，并通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。2025 年年度审计过程中，容诚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

容诚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 年年度审计过程中，容诚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、项目质量复核及检查

容诚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。容诚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。

4、质量管理缺陷识别及整改

容诚根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与

沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成容诚完整、全面的质量管理体系。

综上，2025 年年度审计过程中，容诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）审计工作方案

容诚在年审过程中针对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的年报审计和内控审计工作计划。审计工作围绕公司业务、财务、内控等多个维度展开，覆盖公司重要风险领域及重要子公司，其中包括收入确认、存货、成本核算、资产减值、关联方交易等。容诚全面配合公司审计工作，就预审、终审等阶段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成果，充分满足公司年度报告披露时间的要求。

（四）信息安全管理

容诚制定了涵盖档案管理、保密制度、突然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

容诚具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额超过 2.5 亿元，职业保险购买符合相关规定。

四、总体评价

公司认为，容诚在公司 2025 年度的审计工作中勤勉尽责，遵循独立的审计准则，按时完成了公司 2025 年报和内部控制审计的相关工作，客观、公正、公允地对公司财务状况、经营成果和内部控制有效性进行评价，出具的报告真实、准确、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

南京康尼机电股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

