

# 南京公用发展股份有限公司

## 关于 2023 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”）聘请天衡会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“天衡会计师事务所”），作为公司 2023 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》，公司对天衡会计师事务所 2023 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

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)成立于 2013 年 11 月 4 日，前身为始建于 1985 年的江苏会计师事务所，1999 年脱钩改制，2013 年转制为特殊普通合伙会计师事务所，注册地址为南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室，首席合伙人为郭澳。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)已取得江苏省财政厅颁发的《会计师事务所执业证书》，是中国首批获得证券期货相关业务资格和首批取得金融企业审计资格的会计师事务所之一。

截至 2023 年 12 月 31 日，天衡会计师事务所(特殊普通合伙)合伙人 85 人，注册会计师 419 人；注册会计师中，超过 222 人签署过证券服务业务审计报告。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

项目合伙人：陈莉，自 1999 年开始在天衡会计师事务所执业，2004 年开始从事上市公司审计工作；自 2023 年开始为公司提供审计服务；近三年签署或复核了 13 家上市公司审计报告。

质量控制复核人：顾晓蓉，自 1995 年开始在天衡会计师事务所执业，从事上市公司审计工作；自 2023 年开始为公司提供复核服务；近三年签署上市公司审计报告 4 家，近三年复核上市公司审计报告 6 家。

拟签字注册会计师：毕宏志，自 2012 年开始在天衡会计师事务所执业，从事上市公司审计工作；2018 年成为注册会计师；自 2021 年开始为公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 3 家。

## （二）诚信记录

项目合伙人、质量控制复核人、拟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

天衡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

2023 年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与天衡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

天衡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。2023 年年度审计过程中，天衡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

2023 年年度审计过程中，天衡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

天衡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。天衡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

天衡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天衡会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天衡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、总体评价

公司认为天衡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 2023 年度审计工作的要求。天衡会计师事务所在公司 2023 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

二〇二四年四月十二日