

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

关于对立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）履职情况的评估报告

上海康德莱企业发展集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信中联”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关法律、法规的要求，公司对立信中联 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信中联资质条件等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本信息

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 10 月 31 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1

首席合伙人：邓超

截至 2025 年末，合伙人 52 名、注册会计师 281 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 146 名。2025 年度经审计的收入总额 31,810.81 万元，审计业务收入 25,546.96 万元，证券业务收入 9,596.51 万元。2025 年度上市公司审计客户家数 34 家，主要行业涉及制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、建筑业、批发和零售业、租赁和商务服务业、采矿业等，年报审计收费含税总额 3,382.90 万元。本公司同行业上市公司审计客户家数 17 家。

（二）执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	童寒锋	2002 年	2004 年	2024 年	2025 年

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
签字注册会计师	付终起	2024年	2010年	2025年	2025年
质量控制复核人	王慧英	2000年	2018年	2000年	2025年

(1) 项目合伙人近三年从业情况

姓名：童寒锋

时间	上市公司名称	职务
2024年	广西新迅达科技集团股份公司	签字合伙人
	苏州新区高新技术产业股份有限公司	组成部分签字会计师

(2) 签字注册会计师近三年从业情况

姓名：付终起

时间	上市公司名称	职务
2022-2024年	无	无

(3) 质量控制复核人近三年从业情况

姓名：王慧英

时间	上市公司名称	职务
2024年	江苏灿勤科技股份有限公司	质量控制复核人
2023年	无锡奥特维科技股份有限公司	质量控制复核人
2022年	上海新时达电气股份有限公司	质量控制复核人

2、诚信记录

立信中联近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚4次、行政处理5次、自律监管措施3次、纪律处分2次。项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年没有不良记录。

3、独立性

立信中联及项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

二、会计师事务所履职情况评估

(一) 人力及其他资源配备

立信中联配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备上市公司审计能力，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计经理担任。

（二）审计工作方案

2025 年度审计过程中，立信中联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。

立信中联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，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，立信中联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

立信中联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，立信中联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，立信中联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

立信中联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。立信中联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

立信中联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中联完整、全面的质量管理体系。2025 年度审计过程中，立信中联勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）独立性及合规性

立信中联建立及落实了一套严密的独立性制度，针对事务所和个人与特定实体间的财务、雇佣、咨询及业务往来，均设定了明确的规范。同时，对于向这些实体提供的审计服务及非鉴证服务，也制定了详尽的规章制度。此外，为了确保审计的公正性和独立性，审计项目合伙人、签字注册会计师及其他核心合伙人的轮换与冷却期也被纳入了管理范畴，并配备了相应的追责机制。

（五）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信中联在信息安全管理中的责任义务。立信中联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。

（六）风险承担能力水平

立信中联具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2025 年末，立信中联已投保注册会计师职业责任保险，累计赔偿限额 6,000 万元，近三年不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

第六届董事会

2026 年 4 月