

# 江苏海鸥冷却塔股份有限公司

## 2025 年度对会计师事务所履职情况评估报告

江苏海鸥冷却塔股份有限公司（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”）作为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国资委、证监会《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》及相关监管规定，公司 2025 年度对会计师事务所履职情况进行了全面评估，具体情况报告如下：

### 一、会计师事务所基本情况及资质评估

#### （一）基本情况

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 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。

#### （二）投资者保护能力

截至 2025 年末，立信已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，投资者保护能力充足。

#### （三）诚信记录

公司 2025 年年报审计项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分的情形。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### （一）人力资源配备

立信在担任公司 2025 年度审计机构期间，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。审计团队成员能够做到恪尽职守，同时具有较好的沟通能力，保障审计工作有序推进。

### （二）审计工作方案及实施

2025 年度审计过程中，立信结合公司实际情况制定了全面、可操作的审计方案，重点覆盖收入确认、应收账款及坏账准备、存货计价、投资、商誉及无形资产减值、股份支付、所得税和递延所得税、境外经营、关联方交易等关键领域。审计计划合理、执行到位，严格遵守披露时限要求，按时完成全部审计工作。

### （三）审计质量管理机制

立信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### 1、项目咨询

2025 年度年审过程中，立信就公司重大会计审计事项及时沟通咨询，有效解决重点难点问题。

#### 2. 意见分歧解决

立信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 年度年审过程中，立信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完整、全面的质量管理体系。2025年度审计过程中，立信勤勉尽责，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立信在信息安全管理中的责任义务。立信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。

### 三、总体评价

公司认为立信在 2025 年度审计工作中保持良好独立性，专业胜任能力强，勤勉尽责、客观公正，严格遵守执业准则，审计程序规范、质量可靠，出具的审计报告客观完整、及时准确。

江苏海鸥冷却塔股份有限公司董事会

2026 年 4 月 24 日