

海控南海发展股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，海控南海发展股份有限公司（以下简称“公司”）对聘请的会计师事务所 2025 年度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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）创立于 1983 年 12 月，注册地和总部均位于杭州，注册地址为浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，首席合伙人为钟建国，组织形式为特殊普通合伙。截至 2025 年末，该所拥有合伙人 250 人，执业注册会计师 2363 人，签署过证券服务业务审计报告的有 954 人。

2025 年度天健会计师事务所（特殊普通合伙）业务收入总额 29.88 亿元，审计业务收入 26.01 亿元、证券业务收入 15.47 亿元。2024 年度上市公司审计客户家数 756 家，审计收费 7.35 亿元，其中同行业上市公司审计客户 10 家。

2. 项目组成员信息

项目合伙人及签字注册会计师：郑生军，2004年起成为注册会计师，2004年开始从事上市公司审计，2004年开始在本所执业，2024年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核威胜信息、华菱钢铁、芒果超媒、华联瓷业等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：柳一夫，2022年起成为注册会计师，2014年开始从事上市公司审计，2015年开始在本所执业，2025年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核天桥起重等上市公司、长城信息等新三板挂牌公司审计报告。

项目质量复核人员：王建，2012年起成为注册会计师，2012年开始在本所执业，2026年（2025年年度审计）起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核宏工科技、平安电工等上市公司审计报告。

天健会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员均不存在可能影响独立性的情形。

二、执业记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2023年1月1日至2025年12月31日）因执业行为受到行政处罚4次、监督管理措施17次、自律监管措施13次，纪律处分5次，未受到刑事处罚。112名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚15人次、监督管理措施63人次、自律监管措施42人次、纪律处分23人次，未受到刑事处罚。

项目合伙人、签字会计师、项目质量复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未收到证监会及派驻机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未收到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2025 年度审计期间，公司就重大会计审计事项与天健会计师事务所（特殊普通合伙）项目团队进行沟通，确定关键审计事项，该所严格按照审计准则客观、公正地执行审计工作。

2. 意见分歧解决

天健会计师事务所（特殊普通合伙）制定了明确的专业意见分歧解决机制。2025 年年度审计过程中，天健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，无不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，天健会计师事务所（特殊普通合伙）实施了完善的项目质量复核程序。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量

复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

4. 项目质量控制

天健会计师事务所（特殊普通合伙）依据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了完善的内部管理制度及政策，构成了完整、全面的质量管理体系。2025 年度审计期间，该所勤勉尽责，各项质量管理措施均得到有效执行。

四、工作方案

2025 年度审计期间，天健会计师事务所（特殊普通合伙）结合我公司的服务需求及实际经营情况，制定了审计工作方案。该所就审计人员独立性、审计工作小组人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊测试与评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等关键内容，与我公司管理层及治理层进行了充分沟通。

天健会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足公司报告披露时间要求。其制定的详细审计计划及时间安排得到严格执行，各项工作均按计划按时提交。

五、人力资源配备

天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司配备了专业的审计团队，核心团队具备上市公司审计经验，并拥有

中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司与天健会计师事务所（特殊普通合伙）签订的审计业务约定书中，明确约定了该所在信息安全管理方面的责任与义务。天健会计师事务所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，在审计方案制定和审计工作实施的过程中，充分考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

天健会计师事务所（特殊普通合伙）具备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，该所累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买情况均符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等相关文件的规定。

经评估，公司认为天健会计师事务所（特殊普通合伙）在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，能够满足审计工作要求，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

海控南海发展股份有限公司

2026年4月21日