

# 兴源环境科技股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

兴源环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“四川华信”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对四川华信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为四川华信资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）前身为泸州会计师事务所，成立于 1988 年 6 月，1996 年获得证券相关业务审计资格，1998 年 1 月改制为四川华信（集团）会计师事务所有限责任公司。2013 年 11 月改制为四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）。自 1996 年取得证券、期货审计资格以来，四川华信一直为证券市场及财务领域提供服务。

截至 2023 年末，四川华信拥有合伙人 51 名、注册会计师 141 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 108 名。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

签字项目合伙人：唐辉先生，2007 年成为注册会计师，2009 年开始从事上市公司审计，2011 年开始在四川华信执业，2019 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司年度审计报告份数为 3 份。

签字注册会计师：伍丹女士，2018 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计工作，2018 年开始在四川华信执业；2019 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司年度审计报告份数为 3 份。

签字注册会计师：蒲冬梅女士，2015 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计工作，2015 年开始在四川华信执业；2020 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署的上市公司年度审计报告份数为 3 份。

质量控制复核人：廖群女士，2000 年成为注册会计师，2001 年开始从事上市公司审计，2011 年开始在四川华信执业，2019 年开始为本公司提供审计服务。近三年复核的上市公司年度审计报告份数超过 10 份，未签署过上市公司年度审计报告。

## （二）诚信记录

签字项目合伙人、签字注册会计师受到证监会及其派出机构的监督管理措施的情况：

2022 年 12 月，四川华信收到浙江证监局[2022]144 号行政监管措施决定书，因在执行本公司 2021 年度财务报表审计项目中存在审计程序不到位的情况，浙江证监局对签字项目合伙人唐辉、签字注册会计师伍丹、蒲冬梅采取出具警示函的监督管理措施。四川华信已按要求完成整改并向浙江证监局提交了整改报告。

2023 年 11 月，四川华信收到浙江证监局[2023]179 号行政监管措施决定书，因在执行本公司 2022 年度财务报表审计项目中存在审计程序不到位、项目质量控制复核底稿未归档的情况，浙江证监局对签字项目合伙人唐辉、签字注册会计师伍丹、蒲冬梅采取出具警示函的监督管理措施。四川华信已按要求完成整改并向浙江证监局提交了整改报告。

除上述情况外，签字项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚，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。

## （三）独立性

四川华信及项目合伙人、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，四川华信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。

### （二）意见分歧解决

四川华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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。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，四川华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。

### （三）项目质量复核

审计过程中，四川华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。

### （四）项目质量检查

四川华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。四川华信的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

四川华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四川华信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，四川华信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

2023 年审计过程中，四川华信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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、合并报表、关联方交易等。四川华信就预审、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。近一年审计过程中，四川华信全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。

## 五、人力及其他资源配备

四川华信配备了专业的审计工作团队。项目合伙人由资深管理合伙人担任，

项目现场负责人及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验,并拥有丰富的相关行业审计经验。

#### 六、信息安全管理

四川华信在业务开始前,与公司就业务约定条款达成一致意见,签订业务约定书,以避免双方对业务的理解产生分歧。四川华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。

#### 七、风险承担能力水平

截至 2023 年末,四川华信累计已提取职业风险基金 2,558.00 万元,购买的职业保险累计赔偿限额为 8,000 万元,相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。近三年四川华信不存在因执业行为发生民事诉讼的情况。

兴源环境科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 日