

大千生态环境集团股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

大千生态环境集团股份有限公司（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“天衡所”）作为公司 2023 年度财务报告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》，公司对天衡所在 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天衡所具备为上市公司提供审计服务的经验、专业胜任能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，遵循独立、客观、公正的执业准则，认真履职，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

天衡所前身为始建于 1985 年的江苏会计师事务所，1999 年脱钩改制，2013 年改制为特殊普通合伙会计师事务所。天衡会计师事务所于 2013 年 9 月 28 日取得江苏省财政厅颁发的会计师事务所执业证书，长期从事证券服务业务，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 年末，天衡所拥有合伙人 85 名，注册会计师 419 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 222 人。首席合伙人为郭澳先生。天衡所 2023 年度经审计的业务收入 61,472.84 万元，其中审计业务收入 55,444.33 万元，证券业务收入 16,062.01 万元。2023 年度天衡所为 90 家上市公司提供年报（2022 年度）审计服务，审计收费总额为 8,123.04 万元。上市公司客户分布于制造业；科学研究和技术服务业；批发和零售业；信息传输、软件和信息技术服务业；交通运输、仓储和邮政业；建筑业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；房地产业；水利、环境和公共设施管理业；文化、体育和娱乐业；采矿业；金融业等。天衡所具有公司所在行业的审计业务经验。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人张军先生，2007年获得中国注册会计师资质，2007年开始从事上市公司审计，2005年开始在天衡所执业，2023年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司5家，具备专业胜任能力，无兼职情况。

签字注册会计师何玉勤女士，1999年获得中国注册会计师资质，1997年开始从事上市公司审计，1997年开始在天衡所执业，2022年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司1家，具备专业胜任能力，无兼职情况。

项目质量控制复核人魏娜女士，2005年获得中国注册会计师资质，2007年开始从事上市公司审计，2007年开始在天衡所执业，2023年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司4家，复核上市公司5家，具备专业胜任能力，无兼职情况。

2、独立性与诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师、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。签字注册会计师、质量控制复核人最近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。项目合伙人张军先生2024年1月受到江苏证监局行政监管措施1次。

三、质量管理水平

1、专业技术咨询

天衡所制定了专业技术咨询规程，以便于业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置了专业技术咨询部门，负责事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2023年度审计过程中，天衡所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时进行咨询，有效解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

天衡所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量控制

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 年度审计过程中，天衡所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，天衡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。在项目组未将复核意见落实到位之前，不得签发报告。2023 年度审计过程中，质量复核人员与项目合伙人及其他项目组成员讨论了重大事项，对重点问题、报告及附注披露问题等提出复核意见，项目组及时书面回复反馈意见，提供了落实情况的相关证据。

4、项目质量检查

天衡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。

5、质量管理缺陷识别与整改

天衡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所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，天衡所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年度审计过程中，天衡所针对公司的审计需求及实际情况，分别在计划、预审、终审、报告出具、工作总结阶段制定了详细、合理的审计工作方案，并及时与公司管理层和审计委员会进行沟通。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值等。

1、审计计划阶段，通过对公司的了解，制定了 2023 年度的审计计划，包含总体审计策略和具体审计计划。

2、现场预审阶段，提示公司可能对财务报告结果产生影响的风险事项及可能影响年报进度的事项等，就年报审计方案、总体时间安排等与公司做好沟通与衔接。同时，就重大会计问题、争议事项提出专业意见，并积极协调解决。

3、现场终审阶段，在公司形成未审报告后，审计项目组按计划进驻现场执行审计程序，获取审计证据，编制审计工作底稿，对涉及到的会计调整事项与公司进行现场沟通，编制审计报告初稿。

4、报告出具阶段，项目组整理审计工作底稿，履行事务所内部的独立质量控制复核程序后出具正式审计报告。

5、工作总结阶段，收集在审计过程中发现的问题以及提出的意见和建议，形成工作总结报告。

五、人力及其他资源配备

天衡所在 2023 年度审计工作中，配备了专业审计工作团队，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等专业资质。天衡所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程为审计服务提供支持。天衡所投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足了公司年度报告披露时间要求。

六、信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了天衡所在信息安全管理中的责任义务。天衡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

天衡所具有良好的投资者保护能力。截至 2023 年末，天衡所已计提职业风

险基金 1,836.89 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 1 亿元，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。天衡所近三年未因执业行为在相关民事诉讼中承担民事赔偿责任。

八、总体评价

综合以上信息，经评估，公司认为天衡所作为 2023 年度财务报告及内部控制审计机构，其资质条件、质量管理水平符合要求，项目组成员满足独立性规定，具备良好的职业素养和业务水平，在审计过程中，勤勉尽责，公允发表意见，较好地完成了 2023 年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

大千生态环境集团股份有限公司

2024 年 4 月 26 日