

广西五洲交通股份有限公司

关于致同会计师事务所（特殊普通合伙）的 履职情况评估报告

广西五洲交通股份有限公司（以下简称“公司”）经公开招标，聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）作为公司 2024 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同所在 2024 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本情况

致同所 2011 年 12 月 22 日成立。注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层。首席合伙人：李惠琦。执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469。从业人员：截至 2023 年末，致同所从业人员超过七千人，其中合伙人 225 名，注册会计师 1,364 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。2023 年度业务收入 27.03 亿元，其中审计业务收入 22.05 亿元，证券业务收入 5.02 亿元。2023 年年报上市公司审计客户 257 家，主要行业包括制

造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、交通运输科学研究和技术服务业，审计收费总额 3.55 亿元；2023 年年报挂牌公司客户 163 家，审计收费总额 3,529.17 万元。与本公司所在的相同行业上市公司审计客户家数为 5 家。

（二）投资者保护能力

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

（三）诚信记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 11 次、自律监管措施 5 次和纪律处分 1 次。41 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 10 次、监督管理措施 11 次、自律监管措施 5 次和纪律处分 1 次。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

致同所在担任公司 2024 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务业务总监担任，人员专业胜任能力较强。在审计期间，致同所投入充足工时，项目组人数根据审计阶段合理调配，外勤期间人员数量能够满

足工作强度需要。同时，配备了必要的审计软件及专业数据库访问权限，为审计工作提供技术支持。

（二）审计工作方案及其实施

2024 年年度审计过程中，致同所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、资产减值等。审计人员严格按照方案执行审计程序，对重大交易和事项进行了详细的实质性测试和内控测试，积极与公司沟通，获取充分、适当的审计证据。

（三）审计质量管理机制

致同所在执行审计业务时，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

对于审计过程中遇到的重大会计审计事项与审计技术难题，项目组及时向事务所内部专家或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

当项目组内部出现意见分歧时，按照致同所制定的分歧解决流程，通过讨论、查阅专业文献等方式进行解决。对于重大

意见分歧，进一步提交审议，确保分歧得到妥善处理，保证审计结论的一致性。2024 年年度审计过程中，致同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，致同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。

4. 项目质量检查

致同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。致同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

致同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致同所完整、全面的质量管理体系。2024 年年报审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

聘任合同中明确约定了致同所在信息安全管理中的责任义务。致同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、处理和归档管理，并能够有效执行。

三、总体评价

致同所具有独立法人资格和从事证券相关业务审计资格，能够满足审计工作要求，在执业过程中坚持独立审计原则、客观、公正、公允地反映公司财务状况和经营成果，履行了审计机构应尽职责，具体专业能力、投资者保护能力及独立性，工作中不存在损害公司及中小股东权益的行为，出具的审计报告真实、客观、完整。

广西五洲交通股份有限公司董事会

2025 年 3 月 28 日