

成都市兴蓉环境股份有限公司

2024 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

成都市兴蓉环境股份有限公司（以下简称：公司）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：天健）作为公司 2024 年度财务报告与内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委及中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健 2024 年度年审过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天健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

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 7 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

首席合伙人：钟建国

截至 2024 年 12 月 31 日，天健合伙人（股东）241 人，注册会计师 2,356 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 904 人。

天健 2023 年度业务收入为 34.83 亿元，其中，审计业务收入为 30.99 亿元，证券业务收入为 18.40 亿元。2024 年度，天健共承担 707 家上市公司年报审计业务，收费总额 7.20 亿元，涉及的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，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁

和商务服务业，科学研究和技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等。公司同行业上市公司审计客户家数为 22 家。

二、执业记录

（一）基本信息

签字项目合伙人：李元良，2007 年获得中国注册会计师资质，2005 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司超过 5 家。

项目质量控制复核人：于波成，2004 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核的上市公司超过 5 家。

签字注册会计师：邱鸿，1997 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司为 5 家。

（二）诚信记录

签字项目合伙人、项目质量控制复核人、签字注册会计师近三年无执业行为受到刑事处罚，无受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

（三）独立性

天健及签字项目合伙人、项目质量控制复核人、签字注册会计师等从业人员不存在违反《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

近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项均与天健项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

天健制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员与项目质量复核人或技术部复核人员之间存在未解决的专业意见分歧时，应当按照《天健会计师事务所业务咨询及意见分歧处理管理办法》执行，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，天健就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

天健制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规范。天健内部复核包括项目组内复核、项目负责人复核、技术部复核、签发合伙人复核、项目质量复核等多个层级。

（四）项目质量检查

天健根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的规定，结合实际情况，建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。天健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。天健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

天健评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。天健根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。监控和整改程序的负责人员评价整改措施是否得到恰当的设计，以应对识别出的缺陷及其根本原因，并确定这些程序是否已得到实施。基于上述管理体系，天健在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上所述，2024 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案

近一年审计过程中，天健针对公司的审计需求及实际情况，制定合理、可操作性强的审计工作方案。

（一）独立性声明

根据注册会计师执业准则的要求，天健确认了参与公司审计工作的项目组成员不存在可能影响独立性的情形，全部按照规定与公司保持了必要的独立性并且均与天健签署了相关独立性声明。

（二）年报审计的工作安排

2024 年度天健由项目合伙人、项目质量控制复核人、负责经理和项目组成员组成专业团队完成年报审计工作，项目组成员均熟悉公司业务。

（三）重点审计领域

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、在建工程确认、资产减值、关联交易等重点领域。

近一年审计过程中，天健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，充分满足了公司报告披露时间要求。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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。

六、风险承担能力水平

天健已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

成都市兴蓉环境股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 17 日