

# 广西绿城水务集团股份有限公司

## 2025 年度对会计师事务所履职情况评估报告

广西绿城水务集团股份有限公司（以下简称公司）聘请北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称北京国富）为公司 2025 年度财务报告、内部控制审计机构，根据财政部、国务院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》，公司对会计师事务所 2025 年度审计过程的履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、年审会计师事务所基本情况

#### （一）资质条件

北京国富成立于 2016 年 8 月 31 日，具备从事证券服务业务的资质条件。截至 2024 年末，北京国富合伙人 48 名，注册会计师 281 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 50 人。2025 年，北京国富委派合伙人、注册会计师孙野等 18 人团队服务于公司的年度财务报告、内部控制两项审计项目，项目签字注册会计师为注册会计师孙野（合伙人）、注册会计师高彩霞（合伙人，2026 年 2 月 13 日公告变更替换原签字注册会计师于雷），项目质量控制复核人员为注册会计师张永刚（合伙人，2026 年 2 月 13 日公告变更替换原项目质量控制复核人刘宇）。北京国富近三年未受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。北京国富从业人员近三年未受到刑事处罚，未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，未受到除行业协会外证券交易所等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

#### （二）执业记录

##### 1. 人员信息

项目合伙人，项目签字注册会计师：孙野，2014 年成为执业注

册会计师，2016年开始从事上市公司审计业务，从事证券服务业务11年。2020年11月开始在北京国富执业，现为北京国富合伙人。

项目签字注册会计师：高彩霞，自1999年起从事审计业务，2003年成为执业注册会计师，2025年开始在北京国富执业，现为北京国富合伙人，为广西华锡有色金属股份有限公司等多家公司的2025年度审计报告签字注册会计师。

项目质量控制复核人：张永刚，自1998年开始从事会计师事务所工作，2004年成为执业注册会计师，2020年开始在北京国富执业，现为北京国富合伙人，曾任北京大北农科技集团股份有限公司、重庆涪陵电力实业股份有限公司等上市公司的签字注册会计师。

## 2. 人员诚信纪录

经核查，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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## 3. 独立性

北京国富及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响公司独立性的情形。

## 二、聘任会计师事务所履行的程序

公司前任会计师事务所致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称致同）截至2024年度已连续为公司提供6年审计服务。致同为公司提供审计服务期间，坚持独立审计原则，勤勉尽责，公允独立地发表审计意见，客观、公正、准确地反映公司财务报表及内控情况。2024年度，致同为公司出具了标准无保留意见的审计报告。鉴于公司与致同合作期限已到期，综合考虑公司现有业务状况和年度审计需求，公司以公开选聘方式，聘任北京国富为公司2025年度审计机构。公司已就上述变更会计师事务所的事项与致同、北京国富进行了沟通，前后任会计师事务所均已明确知悉本次变更事项。

经公司审计委员会2025年第4次会议、第五届董事会第二十八

次会议、2025 年第二次临时股东会审议，同意聘任北京国富为 2025 年度财务报告、内部控制审计机构。

### **三、2025 年度会计师事务所履职情况**

#### **（一）质量管理水平**

##### **1. 项目咨询**

审计过程中，北京国富就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，有效解决公司重点难点技术问题。

##### **2. 意见分歧解决**

北京国富制定有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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。

审计过程中，北京国富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，北京国富按程序实施项目质量复核，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**

审计过程中，北京国富实施了相关的质量管理体系监控活动，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及其他的监控活动，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**

北京国富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北京国富完整、全面的质量管理体系。

审计过程中，北京国富勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## **（二）工作方案**

北京国富针对公司的服务需求及实际情况，制定有详细的审计工作方案，方案内容确定的审计目标、工作范围符合证监会的相关要求，满足公司的服务需求；根据审计程序和方法划分制定具体审计计划、开展预审、进行终审、出具审计报告等四个阶段，较为全面、合理，可操作性较强；审计重点和难点与公司经营状况相符，设置合理，审计工作围绕审计重点展开。

评估认为审计过程中，北京国富依照工作方案独立开展审计工作，能够按照计划安排及时完成各项工作，满足了上市公司报告披露相关要求。

## **（三）人力及其他资源配备**

北京国富总部设在北京，目前在全国设有 25 家分所，现有注册会计师 280 余人，形成了较为完善的服务网络。

2025 年，北京国富委派合伙人、注册会计师孙野、高彩霞等 18 人团队服务于公司的年度财务报告、内部控制审计项目，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，5 人拥有中国注册会计师专业资质。

评估认为审计过程中，北京国富的人力及其他资源配备满足了公司的服务需求。

## **（四）信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了北京国富在信息安全管理中的责任义务。北京国富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。

评估认为审计过程中，北京国富的项目参与人员均按照其保密管

理办法规定的具体范围和程序进行了界定，明确项目人员的涉密等级、本项目参与人员必须承担的保密义务，未发生信息安全管理责任事故，较好地履行了相关的信息安全管理义务。

#### **（五）风险承担能力水平**

截至2024年末，北京国富累计计提职业风险基金4,177.91万元，购买职业保险累计赔偿限额为5,000.00万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。近三年（最近三个完整自然年度及当年），北京国富不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

评估认为北京国富累计计提职业风险基金4,177.91万元，购买职业保险累计赔偿限额为5,000.00万元，具备较高的风险承担能力水平。

#### **四、对会计师事务所履职情况的总体评估**

经评估，公司认为北京国富作为2025年度财务及内部控制审计机构，为公司提供审计工作的资质和专业能力能够满足公司审计工作的要求，项目组成员满足独立性规定，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，按时完成了公司2025年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

广西绿城水务集团股份有限公司

2026年3月27日