

九江善水科技股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

九江善水科技股份有限公司(以下简称“公司”)聘请中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中证天通”)作为公司 2024 年年报审计机构。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》，公司对中证天通在 2024 年年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年中证天通资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

中证天通成立于 2014 年 1 月 2 日，组织形式为特殊普通合伙，注册地址为北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326, 首席合伙人是张先云。中证天通具有证券期货业资质、军工涉密业务咨询服务安全保密资质等多种服务资质。截止 2024 年 12 月 31 日，中证天通合伙人和注册会计师分别为 62 人和 378 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 98 人。

二、执业记录

1. 基本信息

项目合伙人：鞠录波，2010 年成为注册会计师，2001 年开始从事审计，2004 年开始从事上市公司（和挂牌公司）审计，2024 年开始在中证天通执业，2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 4 份，挂牌公司审计报告 2 份。

签字注册会计师：傅振索，2006 年成为注册会计师，2007 年开始从事审计，2007 年开始从事上市公司（和挂牌公司）审计，2023 年开始在本所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告 1 份，挂牌公司审计报告 1 份。

项目质量复核人：门亚宁，2015 年成为中国注册会计师，2012 年进入事务所从事审计工作，2014 年开始从事上市公司审计工作，2016 年 1 月开始从事质量控制复核工作，2023 年 8 月入职中证天通从事质量控制复核工作，近三年参与复核的上市公司 5 家，挂牌公司 10 家。

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3. 独立性

中证天通及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人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

1、质量管理体系

中证天通建立了较为完善的质量管理体系，各业务组、各分所等执业机构执行统一的执业标准，遵守统一的质量管理制度。2024 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务报表、内部控制发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

2、项目质量复核

审计过程中，中证天通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，以及由第二签注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三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。

3、项目咨询与意见分歧解决

审计过程中，中证天通就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

中证天通制定了明确的专业意见分歧解决机制，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2024 年年度审计过程中，中证天通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。

4、项目质量检查

中证天通质量管理部负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中证天通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检查；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

中证天通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中证天通完整、全面的质量管理体系。中证天通在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。2024 年年度审计过程中，中证天通勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案

2024 年年度审计过程中，中证天通针对公司的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。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、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。同时，制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

中证天通配备了专属审计工作团队，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专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人均由经验丰富的资深注册会计师担任。

六、信息安全管理

中证天通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 2024 年末，中证天通已统一购买职业保险，累计赔偿限额为 2 亿元，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。

八、总体评价

公司认为中证天通具备承担公司财务报表审计和内部控制审计的经验和能力，审计人员配置合理、执业能力胜任、审计行为规范，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，出具的审计报告客观、完整、清晰。

九江善水科技股份有限公司

2025 年 4 月 17 日