

# 广西绿城水务股份有限公司

## 2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

广西绿城水务股份有限公司（以下简称“公司”）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 2023 年度年报审计会计师事务所。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》，公司对致同所 2023 年度审计工作履职情况进行了评估。经评估，在 2023 年度审计过程中，致同所较好地履行了独立、勤勉、尽责的工作义务，公允、准确、及时地发表了审计意见，评估事项具体情况如下：

### 一、资质条件

经核查，致同所已于 2020 年 11 月 2 日通过备案，符合《证券法》及《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》关于备案的相关规定，具备从事证券服务业务的资质条件。2023 年，致同所派出合伙人、注册会计师郭益浩、刘毅等 15 人团队服务于公司的年报审计项目，项目签字注册会计师为注册会计师郭益浩（合伙人）、刘毅（合伙人），项目质量控制复核人员为注册会计师张国涛（合伙人）。未发现致同所及项目合伙人、项目签字注册会计师、项目质量控制复核人等存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

### 二、执业记录

项目签字注册会计师：郭益浩，致同所合伙人，1994 年成为注册会计师，1995 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在致同所执业，近三年未签署上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：刘毅，致同所合伙人，2004 年开始从事公司审计，2006 年成为执业注册会计师，2020 年开始在致同所执业，近三年签署上市公司审计报告 3 份、挂牌公司审计报告 1 份。

项目质量控制复核人：张国涛，致同所合伙人，2009 年成为注册会计师，2014 年开始在致同所执业，2015 年开始从事上市公司审计；近三年签署上市公司审计报告 4 份，复核上市公司报告 2 份。

项目合伙人、签字注册会计师、项目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。

### **三、质量管理水平**

致同所建立有较完善的管理制度和质量内控制度，现行制度包括质量控制制度、行政管理制度、财务管理制度、人力资源制度、绩效考核、IT 应用管理制度等共计 92 项，建立了相关的质量控制体系，分别制定了财务报表审计质量控制程序、项目组内指导监督与复核程序、项目质量控制复核程序、业务承接与保持程序、重大会计审计事项决定程序、业务咨询程序、人力资源管理程序、业务委派程序、质量控制制度监控程序、业务档案管理程序、办公室业务质量控制程序、职业道德规范程序等方面的质量控制制度。

评估认为在近一年的履职过程中，致同所相关质量管理制度、程序能有效执行，所出具报告公允、真实。

### **四、工作方案**

致同所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；审计程序和方法划分制定了具体审计计划、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业务相符，设置合理，审计工作围绕审计重点展开。

评估认为近一年审计过程中，致同所依照工作方案独立开展审计工作，能够按照计划安排及时提交各项工作，满足了上市公司报告披露相关要求。

### **五、人力及其他资源配备**

致同所现有员工超过 6,000 人，其中注册会计师逾 1,200 人，注册税务师 200 余人，合伙人 300 余位，全国会计领军人才 50 人以及军工涉密执业人员 120 人，部分合伙人担任财政部、证监会上市部、中注协等监管部门会计、审计、内控准则委员会委员或咨询专家工作，参与了有关准则或法规的起草、反馈、研究、

培训以及执业质量检查工作。致同所采用“全国一所”的管理模式，全国所有办公室实现资源共享及采取统一的专业技术标准、风险管理和质量控制，成立了全国管理总部，包括质量控制部、专业技术部、市场与业务发展部、人力资源部、信息技术部、财务部、首席办公室等职能部门。总部对各办公室及对目前的 28 个分支机构实行职能职责对口管理。

2023 年，致同所派出合伙人、注册会计师郭益浩、刘毅等 15 人（其中：注册会计师 6 人，IT 专家 3 人）团队服务于公司的年报审计项目，项目组人员构成：合伙人 4 人，总监 1 人，高级经理 1 人，经理 2 人，项目经理 5 人，项目助理 2 人。

评估认为近一年审计过程中，致同所的人力及其他资源配备满足了公司的服务需求。

## **六、信息安全管理**

致同所设立有由首席合伙人牵头的保密委员会，下设由全国风险与质量控制管理合伙人作为主任的保密办公室，制定有《保密宣传教育制度》、《涉密人员管理办法》、《涉密人员脱密期管理办法》、《涉密专家管理制度》、《涉密载体管理规定》、《涉密场所管理规定》、《保密检查工作制度》、《涉密会议保密管理办法》、《安全保密策略》等九项信息安全管理制度。

评估认为近一年审计过程中，致同所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；项目涉密便携式计算机、所有涉密载体经由该所保密办公室统一编号，粘贴密级标识，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。

## **七、风险承担能力水平**

致同所已按《中华人民共和国注册会计师法》和《会计师事务所职业风险基金管理办法》（财会函[2007]9 号）等法律法规相关要求提取职业风险基金，并将保险合同通过所在地省级财政部门报财政部、中国注册会计师协会备案。截止目前，致同所已购买的职业保险累计赔偿限额 9 亿元，2022 年末职业风险基金

1,089 万元，职业保险购买和职业风险基金提取符合相关规定。未发现近三年致同所已审结的与执业行为相关的民事诉讼存在需承担民事责任情况。

评估认为近一年审计过程中，致同所风险承担能力为 91,089 万元，超过应计标准的 3 倍，具备相当高的风险承担能力水平。

广西绿城水务股份有限公司

2024 年 3 月 27 日