

# 四川川环科技股份有限公司

## 2023 年年审会计师事务所履职情况评估报告

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》，四川川环科技股份有限公司（以下简称：“公司”）对信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）2023 年年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为信永中和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

会计师事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012 年 3 月 2 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

首席合伙人：谭小青先生

合伙人数量：信永中和会计师事务所 2023 年末合伙人数量为 245 人

注册会计师人数：信永中和会计师事务所 2023 年末注册会计师 1656 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 660 人。

收入总额：信永中和会计师事务所 2022 年度业务收入为 39.35 亿元，其中，审计业务收入为 29.34 亿元，证券业务收入为 8.89 亿元。2022 年度上市公司审计客户家数：366 家

上市公司审计客户主要行业：包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业、批发和零售业、金融业、水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

拟签字项目合伙人、拟签字注册会计师、拟担任项目质量控制复核人均具有相应资质和专业胜任能力，具体如下：

拟签字项目合伙人：庄瑞兰女士，1994年获得中国注册会计师资质，1995年开始从事上市公司审计，2009年开始在信永中和执业，2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过5家。

拟担任质量复核合伙人：陈洪涛先生，2006年获得中国注册会计师资质，2004年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2018年开始在信永中和执业，2024年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司和挂牌公司超过5家。

拟签字注册会计师：丁茂先生，2019年获得中国注册会计师资质，2017年开始从事上市公司审计，2017年开始在信永中和执业，2023年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司超过2家。

## （二）诚信记录

目合伙人庄瑞兰女士近三年无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、纪律处分等情况如下：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	庄瑞兰	2021年11月30日	行政监督管理措施	中国证券监督管理委员会四川监管局	因在执行四川新金路集团股份有限公司2020年年报审计项目中存在部分审计程序执行不够充分等问题，给予签字注册会计师采取出具警示函的监督管理措施。

项目质量控制复核人陈洪涛先生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。

签字注册会计师丁茂先生近三年无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、纪律处分等情况如下：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	丁茂	2024年4月3日	行政监督管理措施	中国证券监督管理委员会西藏监管局	因在执行西藏天路股份有限公司2022年年报审计项目中存在未合理评价评估机构出具的商誉评估结果等问题，给予签字注册会计师采取出具责令改正的监督管理措施。

### （三）独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制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

### （一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时沟通，按时解决公司重点难点审计问题。

### （二）意见分歧解决

信永中和制定了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、公司财务部门之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司专业技术部门，专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，信永中和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。

### （三）项目质量复核

2023 年年度审计过程中，信永中和实施了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。

### （四）项目质量检查

信永中和设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系的监督。信永中和质量管理体系的管理活动包括：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等。2023 年年度审计过程中，信永中和没有在项目质量检查方面发现重大问题。

### （五）质量管理缺陷识别与整改

信永中和根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素

方面都制定了相应的内部管理制度和政策,这些制度和政策构成了信永中和完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系,信永中和在 2023 年年度审计过程中没有质量管理缺陷。

综上,在 2023 年年度审计过程中,信永中和勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

2023 年年度审计过程中,信永中和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、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。2023 年年度审计过程中,信永中和全面配合公司审计工作,充分满足了上市公司报告披露时间要求。信永中和就预审、终审等阶段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。

#### **五、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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**

信永中和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。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外,信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

四川川环科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日