

江苏江南水务股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

江苏江南水务股份有限公司（以下简称“公司”）聘请公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“公证天业”）作为公司2023年度年报审计机构。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》，公司对公证天业2023年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为公证天业认真履行其审计职责，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出良好的职业操守和专业能力。具体情况如下：

一、资质条件

公证天业创立于1982年，是全国首批经批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的会计师事务所之一。2013年9月18日，改制为特殊普通合伙企业。注册地址为无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室，执行事务合伙人/首席合伙人为张彩斌。

截至2023年12月31日，公证天业合伙人数量58人，注册会计师人数334人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数142人。

公证天业2023年度经审计的收入总额30,171.48万元，其中审计业务收入24,627.19万元，证券业务收入13,580.35万元。2023年度上市公司年报审计客户家数62家，审计收费总额6,311万元，上市公司主要行业包括制造业、信息传输软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、房地产业等，其中本公司同行业上市公司审计客户1家。

二、执业记录

1、基本信息

项目合伙人及签字注册会计师1：柏荣甲，2011年成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2009年开始在公证天业执业，2021年开始为本公司提供审计服务；近三年签署的上市公司审计报告有模塑科技(000700)、贝斯特(300580)、江南水务(601199)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师 2：李建波，2020 年成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在公证天业执业，2020 年开始为本公司提供审计服务；近三年参与上市公司审计项目有模塑科技(000700)、江南水务(601199)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：王微，2004 年 7 月成为注册会计师，2002 年 11 月开始从事上市公司审计，2000 年 2 月开始在公证天业执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；近三年复核的上市公司有华光环能（600475）、宇邦新材(301266)、华宏科技(002645)等，具有证券服务业务从业经验，具备相应的专业胜任能力。

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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况，详见下表：

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	柏荣甲	2023 年 2 月	监督管理措施	江苏证监局	模塑科技 2020 年年 报审计项目
2	柏荣甲	2023 年 7 月	自律监管措施	深圳证券交易所	模塑科技 2020 年年 报审计项目

3、独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《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、咨询及意见分歧解决

公证天业制定了明确的专业意见分歧解决机制。在执行审计业务的过程中，针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，公证天业实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。

2、项目组内部复核

审计过程中，公证天业实施完善的质量复核程序，主要包括项目经理复核、二级复核、项目合伙人复核。项目经理的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求。二级

复核旨在确保相关人员对已执行审计程序进行恰当地复核，重要审计程序执行符合执业准则的要求。项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

3、项目质量复核

公证天业针对本审计业务实施独立的项目质量复核程序，委派项目组成员以外的专业人员实施项目质量复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。项目质量复核人及协助人员按公证天业质量管理要求实施项目质量复核程序，形成项目质量复核工作底稿。只有完成项目质量复核，项目合伙人才能出具审计报告。

4、项目质量检查

公证天业设有监管和整改主管合伙人，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。公证天业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。

5、质量管理缺陷识别与整改

公证天业根据注册会计师职业道德规范、审计准则和质量管理准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成公证天业完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，公证天业勤勉尽责，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，公证天业针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、固定资产确认、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表等。

公证天业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。公证天业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、人力及其他资源配备

公证天业项目组由项目合伙人、项目经理和其他审计人员组成。公证天业在全

所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间的项目合伙人执行本审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业的专业知识、技术专长和实务经验及其对本公司所处的相关行业的了解程度等因素后，委派具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目经理和其他项目组成员。

公证天业开发、维护、使用较为完善的执业规范数据库等知识资源，以及信息技术资源以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了公证天业在信息安全管理中的责任义务。公证天业制定了涵盖档案管理、保密制度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

公证天业具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2023 年末，公证天业已提取职业风险基金 89.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定。近三年不存在因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

江苏江南水务股份有限公司

二〇二四年四月二十三日