

广东联泰环保股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

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》规定，广东联泰环保股份有限公司（以下简称“公司”）对2023年度年报审计机构——立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）在2023年审计过程中的履职情况进行了评估，评估情况报告如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于1927年在上海创建，1986年复办，2010年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有H股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至2023年末，立信拥有合伙人278名、注册会计师2,533名、从业人员总数10,730名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师693名。立信2023年业务收入（未经审计）46.14亿元，其中审计业务收入34.08亿元，证券业务收入15.16亿元。2023年度立信为671家上市公司提供年报审计服务，审计收费8.17亿元，同行业上市公司审计客户4家。

（二）风险承担能力水平

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 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，职业风险基金计提及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。

（三）执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	徐冬冬	2009年	2006年	2012年	2021年
签字注册会计师	蒋玉龙	2019年	2013年	2013年	2020年
质量控制复核人	郑明艳	2003年	2015年	2019年	2023年

2、项目合伙人近三年从业情况：

姓名：徐冬冬

时间	上市公司名称	职务
2023年	欧普照明股份有限公司	项目合伙人
2022年	广东联泰环保股份有限公司	项目合伙人
2021年	深圳市崧盛电子股份有限公司	项目合伙人

3、签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：蒋玉龙

时间	上市公司名称	职务
2023年	广东联泰环保股份有限公司	签字注册会计师
2022年	广东联泰环保股份有限公司	签字注册会计师
2021年	深圳市正弦电气股份有限公司	签字注册会计师

4、质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：郑明艳

时间	上市公司名称	职务
2023年	广东联泰环保股份有限公司	质量控制复核合伙人
2022年	中广核核技术发展股份有限公司	项目合伙人
2021年	深圳市科思科技股份有限公司	项目合伙人

（四）诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 29

次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 75 名。公司审计项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人近三年没有不良记录，没有受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分的情况。

(五) 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。

二、会计师事务所履职情况评估

(一) 项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

(二) 意见分歧解决

立信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。2023 年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见。

(三) 项目质量复核

审计过程中，立信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，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。项目质量复核人均满足独立性、客观性和必要的资质要求。

(四) 项目质量检查

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信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。

(五) 质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定,制定了质量管理缺陷识别与整改制度,质量监控过程中发现的质量管理缺陷均已得到及时整改。

(六) 工作方案

立信针对公司的服务需求和审计范围,制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计方案围绕年度预审和年度审计时间安排、重点审计领域及方案展开,其中包括收入确认、存货、成本核算、合并报表等。此外,立信根据公司年度报告的披露时间要求制定了详细的年度审计执行工作时间安排,最终确保在规定时间内出具相应报告。

(七) 人力及其他资源配备

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间,配备了专属审计工作团队,核心团队均具备多年上市公司审计经验,并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人和项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。

(八) 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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。

三、评估结论

公司认为立信具有从事证券相关业务的资格,具备足够的独立性、专业胜任能力、投资者保护能力,在公司年报审计过程中审计行为规范有序,坚持以公允、客观的态度进行独立审计,按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作。

广东联泰环保股份有限公司

2024年4月26日