

大禹节水集团股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

大禹节水集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德皓国际”）作为公司 2024 年年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的要求，公司对德皓国际在 2024 年年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年德皓国际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、 2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

1、基本信息

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）创立于 2008 年 12 月 8 日，总部位于北京市，目前在江苏（无锡）、贵州、南京、江西、深圳、四川、广州、山东、福建、广东、吉林、上海、杭州等地设立有 13 家分支机构。

德皓国际各分支机构、内设部门、业务团队在人员管理、财务管理、业务管理、技术标准和质量管理、信息化建设等方面实施一体化管理，为客户提供统一、标准、属地化的专业服务。

2、人员信息

截至 2024 年 12 月 31 日，德皓国际合伙人 66 人，注册会计师 300 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 140 人。

3、业务规模

2024 年度收入总额为 43,506.21 万元（含合并数，经审计，下同），审计业务收入为 29,244.86 万元，证券业务收入为 22,572.37 万元。审计 2024 年上市公司年报客户家数 125 家，主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。本公司同行业上市公司审计客户家数为 3 家。

二、 执业情况

（一）签字会计师基本信息

项目合伙人：惠增强，2001年4月成为注册会计师，2001年6月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2023年12月开始在德皓国际执业，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及挂牌公司审计报告超过7家次。

签字注册会计师：夏福登，2009年9月成为注册会计师，2010年12月开始从事上市公司审计，2023年12月开始在德皓国际执业，2024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数量1家。

项目质量控制复核人：林万镠，2017年8月成为注册会计师，2012年12月开始从事审计工作，2014年4月开始从事上市公司审计，2023年9月开始在德皓国际执业，近三年签署和复核的上市公司数5家。

（二）独立性和诚信情况

上述签字注册会计师与质量复核合伙人不存在因违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，最近三年内未曾因执业行为受到过刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

三、聘任会计师事务所履行的程序

公司召开第六届董事会第三十二次（临时）会议、第六届监事会第二十九次（临时）会议及2024年第七次临时股东大会审议通过《关于拟变更2024年度财务报告和内部控制审计机构的议案》，聘请德皓国际为公司2024年度财务报告和内部控制审计机构，聘期为一年，自2024年第七次临时股东大会审议通过之日起生效。

四、质量管理水平

1、项目咨询

2024年年度审计过程中，德皓国际就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

德皓国际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。2024年年度审计过程中，德皓国际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。

3、项目质量复核

审计过程中，德皓国际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。详细复核和第二层次复核的重点为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。

4、项目质量检查

德皓国际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。德皓国际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

德皓国际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德皓国际完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，德皓国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、 工作方案

2024 年年度审计过程中，德皓国际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、金融工具、合并报表等。德皓国际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。德皓国际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。

六、 人力及其他资源配置

德皓国际配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

七、 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了德皓国际在信息安全管理中的责任义务。德皓国际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。

八、 2024 年度审计会计师事务所履职情况

德皓国际按照与公司签订的 2024 年度审计业务约定书，遵循相关审计准则和其他执业规范、守则，对公司 2024 年度财务报表进行了审计，出具了审计报告；同时对 2024 年度募集资金存放与使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、财务报告内部控制的有效性情况执行了相关工作，并出具了专项鉴证报告。在执行审计及其他专项工作的过程中，德皓国际与公司董事会审计委员会和管理层进行了必要的沟通。

九、 对会计师事务所履职情况的评估

经评估，公司认为，德皓国际作为公司 2024 年度的审计机构，其在履职过程中很好地保持了独立性，认真履职、勤勉尽责，很好地完成了 2024 年度审计工作。

大禹节水集团股份有限公司董事会

2025 年 04 月 23 日