

上海太和水科技发展股份公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海太和水科技发展股份公司（以下简称“公司”）聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“希格玛”）作为公司 2024 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》，公司对希格玛 2024 年年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年希格玛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、资质条件

1. 基本信息

机构名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 6 月 28 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

2. 人员信息

首席合伙人：曹爱民

2024 年末合伙人数量：61 人

2024 年末注册会计师人数：275 人

2024 年末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：139 人

2024 年度公司签字注册会计师为汤贵宝、陶荣华

3. 业务规模

2024 年度业务收入 37,738.51 万元

2024 年度审计业务收入 31,639.44 万元

2024 年度证券业务收入 12,320.32 万元

2024 年度上市公司审计客户家数：32 家

2024 年度上市公司审计服务收费总额 5,446.43 万元;涉及的主要行业包括:制造业,采矿业,建筑业,水利、环境和公共设施管理业,农、林、牧、渔业。本公司同行业上市公司审计客户 2 家。

二、执业记录

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)近三年无因执业行为受到刑事处罚,受到行政处罚 2 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 1 次。

16 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 1 次。

三、人力及其他资源配备

1、基本信息

项目合伙人汤贵宝先生、项目质量复核人邱程红女士、拟签字注册会计师汤贵宝先生和陶荣华女士均具有中国注册会计师执业资格,长期从事证券服务业务,具备相应专业胜任能力。

(1) 项目合伙人简历

汤贵宝先生:现任希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)合伙人,2004 年起从事审计业务,2006 年注册成为执业注册会计师,2013 年起为多家公司提供年报审计等证券服务,2020 年起在希格玛执业,近三年签署上市公司审计报告 4 份,具备相应专业胜任能力。2024 年开始为本公司提供审计服务。

(2) 项目质量复核人简历

邱程红女士:现任希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)管理合伙人,为中国注册会计师执业会员、中国注册会计师协会资深会员。1995 年加入希格玛会计师事务所(特殊普通合伙),1997 年 12 月取得中国注册会计师执业资格,2000 年开始从事上市公司审计的专业服务工作,在审计、企业改制、企业并购重组、IPO、再融资等方面具有丰富的执业经验。最近三年签署上市公司审计报告 2 份,复核上市公司报告 13 份。2024 年开始为本公司提供审计服务。

(3) 签字注册会计师简历

汤贵宝先生:详见“项目合伙人简历”。

陶荣华女士，中国注册会计师。现任希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所部门经理，有 10 年以上的审计经验。2020 年加入希格玛会计师事务所（特殊普通合伙），历任项目经理、部门经理。2015 年开始从事证券业务审计的专业服务工作，至今为 2 家上市公司提供过年报审计等证券服务业务。2024 年开始为本公司提供审计服务。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人近三年均未受到任何的刑事处罚、行政处罚，受到监督管理措施的具体情况详见下表：

序号	姓名	处理日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	汤贵宝	2022-11-7	监督管理措施	江西证监局	江西海源复合材料科技股份有限公司 2021 年财务报表审计中存在问题，出具警示函。

3、独立性

希格玛会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

四、质量管理水平

1. 项目咨询

为了对可能存在的风险进行控制和管理，希格玛制定了必须咨询事项清单，确保就重大问题和疑难事项进行咨询。并通过项目组与被咨询人之间的双向沟通，最终达成一致意见，确保咨询结论得到记录和执行。

2. 意见分歧解决

希格玛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，希格玛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，希格玛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、项目质量复核。

4. 项目质量检查

希格玛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。希格玛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

希格玛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希格玛完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，希格玛勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

综上，2024年年度审计过程中，希格玛勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、审计工作方案

希格玛事务所制定了审计方案包括审计范围、审计目标、审计重点及风险应对措施、各阶段项目计划、重要事项进度表。重要事项进度表与上市公司报告披露时间要求对齐。项目期间，希格玛事务所均能按时完成项目计划，工作方案全面、合理、可执行。在财务报表审计过程中，希格玛事务所充分考虑国家政策变化与行业趋势对公司及子公司可能造成的影响，严格贯彻风险导向审计理念，识别和评估重大错报风险。审计工作中充分关注重大风险领域，实施恰当的审计程

序，获取充分、适当的审计证据，重大风险领域包括收入确认与计量、资产减值等。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了希格玛在信息安全管理中的责任义务。希格玛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。在执行2024年年报审计过程中，所有项目组成员均遵守了上述制度和程序。

七、风险承担能力水平

2024年末，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）购买的职业保险累计赔偿限额1.20亿元，符合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》（财会[2015]13号）的相关规定，职业责任赔偿能力能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）近三年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

上海太和水科技发展股份公司

2025年4月25日