

上海瑞晨环保科技股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海瑞晨环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2025 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》，公司对立信 2025 年度履职情况进行了评估，经评估，公司认为立信资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，能够公允表达意见，具体情况如下：

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 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

立信 2025 年业务收入（未经审计）50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

2025 年度立信为 770 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 9.16 亿元，同行业上市公司审计客户 39 家。

二、项目组信息

（一）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	钟建栋	2010 年	2003 年	2010 年	2023 年
签字注册会计师	张俊慧	2014 年	2012 年	2012 年	2025 年
质量控制复核人	王昌功	2009 年	2007 年	2009 年	2023 年

1、项目合伙人近三年从业情况：

姓名：钟建栋

时间	上市公司名称	职务
2023-2025 年	浙江大元泵业股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年	浙江长盛滑动轴承股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年	杭州迪普科技股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	浙江豪声电子科技股份有限公司	签字合伙人

2、签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：张俊慧

时间	上市公司名称	职务
2024-2025 年	浙江大自然户外用品股份有限公司	签字注册会计师
2024-2025 年	宁波卡倍亿电气技术股份有限公司	签字注册会计师
2024-2025 年	浙江大华技术股份有限公司	签字注册会计师
2024 年	江苏联合水务科技股份有限公司	签字注册会计师
2023 年	宁波球冠电缆股份有限公司	签字注册会计师

3、质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：王昌功

时间	上市公司名称	职务
2024-2025 年	浙江新柴股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	远信工业股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	浙江汇隆新材料股份有限公司	签字合伙人
2024-2025 年	广州山水比德设计股份有限公司	签字合伙人
2025 年	广宇集团股份有限公司	签字合伙人
2025 年	杭州园林设计院股份有限公司	签字合伙人
2023-2025 年	神通科技集团股份有限公司	质量控制复核人
2024-2025 年	普冉半导体（上海）股份有限公司	质量控制复核人

（二）诚信记录

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。

上述人员过去三年没有不良记录。

（三）独立性

立信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响

独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

立信制定了明确的技术咨询与意见分歧处理的执业规程。2025 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项向立信质控与技术部及时咨询，按时解决了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。2025 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，无不能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

立信制定了业务报告多级复核制度，并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等做出明确规范。立信内部复核包括组内复核、部门复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。2025 年年度审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序，复核工作包括审计项目组内部复核及独立于项目组的项目质量控制复核。

（四）项目质量检查

立信建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查，遵循风险导向的理念，由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。近一年审计过程中，立信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

立信评价在监控活动中发现的情况，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。立信根据对根本原因的调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。基于该质量管理体系，立信在 2025 年年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效

执行。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，包括但不限于收入确认、成本核算、资产减值、金融工具、合并报表等。立信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，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

立信配备了专属审计工作团队，核心团队成员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。项目负责合伙人由高级合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人员担任。立信投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足了公司年度报告披露时间要求。

六、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。

七、风险承担能力水平

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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 2025 年末，立信已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 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。

综上评估，公司认为立信会计师事务所（特殊普通合伙）在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

上海瑞晨环保科技股份有限公司

董事会

2026年4月28日