

弘元绿色能源股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

弘元绿色能源股份有限公司(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“北京德皓国际”)作为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计的审计机构。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》，公司对北京德皓国际 2024 年审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、资质条件

北京德皓国际于 2008 年 12 月 8 日成立，注册地为北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A，首席合伙人为杨雄先生。截至 2024 年末，北京德皓国际拥有 66 人、注册会计师 300 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 140 名。北京德皓国际主要行业涉及制造业，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。

北京德皓国际 2024 年经审计业务收入 43,506.21 万元(含合并数，经审计，下同)，其中审计业务收入 29,244.86 万元，证券业务收入 22,572.37 万元。2024 年北京德皓国际为 125 家上市公司提供年报审计服务，同行业上市公司审计客户 86 家。

二、执业记录

2024 年年报审计项目组基本信息如下：

(一) 基本信息

1、项目合伙人：盛青，2000 年 2 月成为注册会计师，1998 年 1 月开始从事上市公司审计，2023 年 9 月开始在北京德皓国际执业，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署和复核上市公司审计报告数量 1 家。

2、签字注册会计师：吕恺琳，2021 年 1 月成为注册会计师，2017 年 2 月开始从事上市公司审计，2024 年 6 月开始在北京德皓国际所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务(2022、2023 年曾为公司提供审计服务)；近三年签署的上市公司数 3 家。

3、项目质量控制复核人：王鹏练，2006 年 4 月成为注册会计师，2007 年 1 月开始从事上市公司审计，2024 年 12 月开始在北京德皓国际执业，2024 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署上市公司审计报告数量 1 家。

（二）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未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，北京德皓国际对于与公司相关的新制度、新准则、新业务以及重大会计审计事项等能为公司提供有效的咨询帮助及可行的解决方案。

2、意见分歧解决

北京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，北京德皓国际就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无意见分歧。

3、项目质量复核

2024 年年度审计过程中，北京德皓国际对公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、质量管理部复核、复核合伙人复核等，相关质量复核程序贯穿审计全过程。复核的重点为所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

北京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。北京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

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

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，北京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、销售费用核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。北京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。北京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。

五、人力及其他资源配备

北京德皓国际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。北京德皓国际的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了北京德皓国际在信息安全管理中的责任义务。北京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。

七、风险承担能力水平

北京德皓国际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 2024 年末，北京德皓国际已购买的职业保险累计赔偿限额 3 亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合相关规定，近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

八、总体评价

经评估，公司认为北京德皓国际在专业资质、质量管理水平及资源配置等方面满足公司 2024 年度审计工作的要求。在 2024 年度财务报告及内部控制审计过程中，保持独立性和职业审慎，勤勉尽责，公允表达意见，出具的审计报告真实、准确、完整地反映了公司财务状况及经营成果。

弘元绿色能源股份有限公司

2025 年 4 月 29 日