

弘元绿色能源股份有限公司

关于会计师事务所 2025 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 2025 年度财务报告及内部控制审计的审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《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在 2025 年度审计工作的履职情况进行了评估。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，首席合伙人为赵焕琪先生。截至 2025 年末，北京德皓国际拥有合伙人 72 人，注册会计师 296 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 165 名。北京德皓国际主要行业涉及制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。

北京德皓国际 2025 年度收入总额为 40,109.58 万元(经审计，下同)，审计业务收入 32,890.81 万元，证券业务收入为 18,700.69 万元。2025 年北京德皓国际为 129 家上市公司提供年报审计服务，同行业上市公司审计客户 87 家。

二、执业记录

2025 年年报审计项目组基本信息如下：

(一) 基本信息

1、签字项目合伙人：王翔，1997 年 7 月成为注册会计师，1997 年 3 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，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告数量 7 家，复核上市公司审计报告数量 6 家。

2、签字注册会计师：吉正山，2013 年 5 月成为注册会计师，2011 年 1 月开始从事上市公司审计，2023 年 12 月开始在北京德皓国际执业，2025 年开始为公

司提供审计服务；近三年签署上市公司审计报告数量 7 家，复核上市公司审计报告数量 5 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 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告数量 0 家，复核上市公司审计报告数量 5 家以上。

（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其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未因执业行为受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

截止 2025 年 12 月 31 日，北京德皓国际近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、行政监管措施 2 次、自律监管措施 0 次、纪律处分 0 次和行业惩戒 0 次。期间有 32 名从业人员近三年因执业行为受到行政监管措施 24 次、自律监管措施 6 次、行政处罚 2 次、纪律处分 1 次、行业惩戒 1 次（除 1 次行政监管措施、1 次行政处罚、1 次行业惩戒，其余均不在我所执业期间）。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，北京德皓国际与公司就重大会计、审计事项和事务所内部或外部具有专门知识的机构或人员及时咨询，按时解决了本公司重点、难点技术问题。

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，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，北京德皓国际实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。2025 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

北京德皓国际对公司实施了多层次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。2025 年年度审计过程中，北京德皓国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得以有效执行。

4、项目质量管理与监督

北京德皓国际质控部门负责质量管理体系的监督及整改工作的运行。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

根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了北京德皓国际完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，2025 年年度审计过程中，北京德皓国际勤勉尽责，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，北京德皓国际针对本公司的服务需求及本公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，并与本公司审计委员会汇报沟通一致，审计工作方案围绕本公司的审计重点展开，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。北京德皓国际就预审阶段和终审阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够按时提交各项工作。

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。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)也全程参与了对审计服务的支持。

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 2025 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

经公司评估和审查后，认为北京德皓国际资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、风险承担能力水平等能够满足公司 2025 年度审计工作的要求。其近一年在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

弘元绿色能源股份有限公司

2026 年 4 月 28 日