

国电南瑞科技股份有限公司

关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

国电南瑞科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。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》有关规定和要求，公司对上会 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为上会资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

上会会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2013 年 12 月，企业注册地址为上海市静安区威海路 755 号 25 层，首席合伙人为张晓荣先生。截至 2025 年末，上会合伙人（股东）113 人，注册会计师 551 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 191 人。

2025 年度，上会经审计总收入 69,164.46 万元，其中审计业务收入 48,416.30 万元，证券业务收入 23,821.20 万元。2025 年度，上会为 87 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 7,384.93 万元，主要行业涉及制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，信息传输、软件和信息技术服务业，科学研究和技术服务业等。本公司同行业上市公司审计客户 61 家。

二、执业记录

1、人力资源配备

上会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等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

签字项目合伙人：王芳山，2005 年成为中国注册会计师，2018 年起开始从事上市公司审计，2011 年起开始在上会执业，2025 年开始为国电南瑞科技股份有限公司（以下简称“国电南瑞”、“公司”）提供审计服务，近 3 年签署 1 家上市公司（除本公司外）审计报告。

签字注册会计师：朱峰，2015 年成为中国注册会计师，2015 年起开始从事

上市公司审计，2017年起开始在上会执业，2025年开始为本公司提供审计服务，近3年未签署上市公司（除本公司外）审计报告。

项目质量控制复核人：吴韧，2012年成为中国注册会计师，2010年起开始从事上市公司审计，2015年起开始在上会执业，2025年开始为本公司提供审计服务，近3年复核5家以上上市公司（除本公司外）审计报告。

2、诚信记录

拟签字项目合伙人王芳山、签字注册会计师朱峰、项目质量控制复核合伙人吴韧近3年不存在不良诚信记录，无因执业行为受到刑事处罚的情况，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

上会及项目合伙人王芳山、签字注册会计师朱峰和项目质量控制复核合伙人吴韧不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025年年度审计过程中，上会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

上会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。2025年度审计过程中，上会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

对于项目的质量保障，上会实行严格的四级复核机制，即现场负责人、负责经理、负责合伙人、项目质量控制复核人四级质量控制制度，保证按质、按时完成工作。公司年报审计项目均由审计执行委员会统一指定质量管理复核合伙人，代表事务所对项目实施项目质量控制复核，对项目风险进行独立判断，形成项目质量综合评价意见或报告。对公司年报审计项目整体质量实施定向跟踪检查，安排质量复核经理提供技术支持、风险关注和复核支持。

4、项目质量检查

上会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。上会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

上会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上会完整、全面的质量管理体系。2025年度审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2025年度审计过程中，上会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。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、研发支出、金融工具、合并报表、关联方交易等。

上会全面配合公司审计工作，充分满足了公司年度财务报告披露时间要求。上会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成果。

五、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会在信息安全管理中的责任义务。上会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。

六、投资者保护能力

截至2025年末，上会购买的职业保险累计赔偿限额为1.1亿元，未计提职业风险基金，职业保险购买及职业风险基金计提符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。近3年上会不存在因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

七、总体评价

综上，经评估，公司认为上会会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司2025年度财务及内部控制审计机构，在年度审计工作中，坚持以公允、客观公正的态

度进行独立审计，恪守职业道德，保持勤勉尽责和良好的职业行为，较好完成了公司 2025 年度财务报告及内部控制审计工作。

国电南瑞科技股份有限公司

2026 年 4 月 29 日