

青岛惠城环保科技集团股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

青岛惠城环保科技集团股份有限公司（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 2024 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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，公司对立信 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。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，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

立信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，并向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。

二、执业记录

1、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	开始在立信执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	王红娜	2010 年	2010 年	2012 年	2025 年
签字注册会计师	刘崇军	2019 年	2019 年	2019 年	2024 年
质量控制复核人	王晓燕	2015 年	2009 年	2012 年	2024 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：王红娜

时间	上市公司名称	职务
2022年-2023年	广州鹿山新材料股份有限公司	复核合伙人
2022年-2023年	华鹏飞股份有限公司	复核合伙人
2022年-2023年	深圳市麦捷微电子科技股份有限公司	复核合伙人
2024年	龙佰集团股份有限公司	签字合伙人
2024年	三未信安科技股份有限公司	签字合伙人
2024年	北京银信长远科技股份有限公司	签字合伙人
2022年-2023年	广州鹿山新材料股份有限公司	复核合伙人
2022年-2023年	华鹏飞股份有限公司	复核合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况:

姓名: 刘崇军

时间	上市公司名称	职务
2024年	北京歌华有线电视网络股份有限公司	签字注册会计师
2024年	苏州清越光电科技股份有限公司	签字注册会计师
2024年	青岛惠城环保科技集团股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

姓名: 王晓燕

时间	上市公司名称	职务
2022-2024年	中国铁路通信信号股份有限公司	签字注册会计师
2022-2024年	中节能国祯环保科技股份有限公司	签字注册会计师
2022-2024年	北京中科江南信息技术股份有限公司	签字注册会计师
2023-2024年	新疆天业节水灌溉股份有限公司	签字注册会计师

2、项目组成员独立性和诚信记录情况。

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因执业行为受到刑事处罚,没有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,也没有受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

三、质量管理水平

1.项目咨询

2024年年度审计过程中,立信就公司重大会计审计事项与公司财务部及相

关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2.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、项目质量复核人或公司财务部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务部及相关业务部门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024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。

3.项目质量复核

立信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、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点包括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

立信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。立信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

立信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，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

2024年年度审计过程中，立信针对公司的审计需求及实际情况，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、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

立信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。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。

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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计人员担任。

六、信息安全管理

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

截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 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。

八、总体评价

经评估，公司认为立信具备承担公司财务和内部控制审计的专业资质和能力，在执业过程中恪守独立审计原则，表现出了严谨的职业操守和业务素质，审计程序规范有效，出具的审计报告客观、公正、公允，切实履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及股东的合法权益。

青岛惠城环保科技集团股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 18 日