

云赛智联股份有限公司

关于上会会计师事务所（特殊普通合伙）的履职情况评估报告

云赛智联股份有限公司（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 2024 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

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》，公司对上会在 2024 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）基本信息

1、事务所简介

上会会计师事务所(特殊普通合伙)原名上海会计师事务所(以下简称上会),系在财政部、上海市人民政府和上海市财政局领导的关怀下,于 1980 年筹建,1981 年元旦正式成立,是适应党的十一届三中全会提出改革开放新形势,由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所。并成为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一。1998 年 12 月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求,改制为有限责任公司制的会计师事务所。2013 年 12 月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所(特殊普通合伙)。

截至 2024 年末,上会已在全国各地设有 26 家分所,员工 1916 人,其中注册会计师 553 人。上海总所员工 675 人,其中注册会计师 168 人。

上会已历经近四十年发展历程,经历了我国改革开放以来的重大经济变革阶段,一直以专业的第三方审计身份为我国的经济发展提供各类服务,几经行业变革和整合,上会一直位于全国百强会计师事务所行列,并以专业的服务水准、兢兢业业的执业精神立足于注册会计师行业,力求稳健和规范发展。上会秉持良好的执业操守和专业精神,注重服务质量和声誉,得到了客户、监管部门、投资机构的认可。

2、事务所历年全国百强排名

2024 年度综合评价前 100 家会计师事务所排名第 15 位

2023 年度综合评价前 100 家会计师事务所排名第 16 位;

2022 年度综合评价前 100 家会计师事务所排名第 16 位;

3、资质情况

获取时间	批准部门	业务内容
1993 年	财政部、证监会	获得从事证券期货相关业务许可证书号 32;
2000 年	中国人民银行、财政部	首批获准从事金融相关审计业务会计师事务所资质，批准文号：银发(2000)358 号。
2007 年	中国银行间市场交易商协会	获得中国银行间市场交易商协会会员资格；
2008 年	上海市财政局	具有高新技术企业认定专项审计资质的会计师事务所
2013 年	上海市注册会计师协会	上海市会计师事务所分类管理 A 类
2014 年	上海股权托管交易中心	上海股权托管交易中心专业服务机构会员
2015 年	国家国防科技工业局	获得军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书。
2020 年	财政部、证监会	首批获得从事证券服务业务会计师事务所备案

(二) 成立时间及注册地，注册资本额

- 1、成立时间：2013 年 12 月 27 日；
- 2、注册地：上海市静安区；
- 3、注册资本额：3,240 万元。

(三) 风险基金提取情况

上会已购买会计师事务所职业责任保险，购买的会计师职业责任保险总累计赔偿限额为人民币 1.1 亿元，截止 2025 年 2 月 28 日，尚未提取，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

(四) 诚信记录

厦门证监局对上会承接的罗普特 2021 年、2022 年年度审计业务（“罗普特

项目”)进行质量检查,发现项目组审计过程中存在执业未勤勉尽责情形,于2024年8月下发行政处罚决定书((2024)4号),对上会及罗普特项目签字会计师张晓荣、李波、石晓琴作出行政处罚的决定。

本次参与项目审计服务的项目负责人和服务团队所有成员均未参与罗普特项目。服务团队所有成员不存在因执业行为受到刑事处罚、受到中国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,或受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

上会不存在受到财政部、中国证券监督管理委员会等行政主管部门行政处罚被暂停资格的情形。厦门证监局(2024)4号行政处罚不影响上会为公司提供服务。上会符合为公司服务的执业资格和资质要求。

(五)截至2023年末资产负债、业务收入情况

截至2023年末资产负债、业务收入分别为:

- 1、2023年末资产总额:317,607,891.12元;
- 2、2023年末负债总额:256,857,128.12元;
- 3、2023年末业务收入:705,699,644.95元。

二、会计师事务所履职情况评估

(一)人力及其他资源配备情况

上会会计师事务所在担任公司2024年度审计机构期间,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、澳大利亚注册会计师等专业资质。项目负责合伙人由管理合伙人担任,项目现场负责人也由合伙人担任。

(二)审计工作方案及其实施

2024年年度审计过程中,上会针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况,制定了全面、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、存货、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、开发支出等。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,充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

上会在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询

2024 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《质量管理制度(2022 年修订)》及《关于业务项目意见分歧解决的规定(2022 年修订)》。项目组内部出现意见分歧时，应由负责项目的管理合伙人(含首席合伙人)召开项目组重要成员会议，及时沟通分歧事项，通过充分的讨论，寻找解决分歧的办法，并将最终意见知会质控复核人和质控部主管合伙人。项目组经过内部讨论仍无法达成一致，或者项目组与项目质量控制复核人发生意见分歧无法达成一致，则由管理合伙人(含首席合伙人)召集由项目组重要成员、质控复核人以及质控部主管合伙人会议讨论，讨论解决问题的方案。若还是无法达成一致，则应由首席合伙人提议召开合伙人管理委员会进行讨论表决。项目组应负责记录分歧解决的过程和结果，连同委员会书面表决意见一并归入当期审计工作底稿。2024 年年度审计过程中，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

根据上会《关于客户分类以及相应的质量控制部专门复核的规定(2022 修订)》中的分类标准及具体分类，云赛智联为 A 类客户，需根据 A 类客户的质量管理要求执行质量控制。

上会根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》及事务所制定的相关质量管理制度，规范项目质量复核人员的委派和资质要求，以及项目质量复核人员在实施和记录项目质量复核方面的责任。

总所质控部负责实施项目质量控制复核，由总所统一委派复核人员。委派复核人员时应该考虑其是否满足独立性的要求，其次考虑其专业胜任能力以及对行业的熟悉程度等。

项目质量控制复核人员在业务过程中的适当阶段及时实施复核，以使重大事项在出具报告前得到满意解决。

上会项目质量复核人员均为合伙人或高级经理，在面对来自项目合伙人或会计师事务所内部其他人员的压力时能够坚持原则。

4、项目质量检查

上会质量控制部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

上会所通过实施监控和整改程序，能够对质量管理体系的运行情况进行定期和持续监控。如果发现质量管理体系存在缺陷，应当评价该缺陷的严重程度和广泛性，并考虑设计和采取恰当的整改措施。

（四）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。上会遵循《信息安全等级保护管理办法》的有关规定，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。

三、总体评价

经评估，上会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 2024 年度年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

云赛智联股份有限公司

2025 年 3 月 25 日