

浩云科技股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

浩云科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《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》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等法律法规、规范性文件及公司《会计师事务所选聘制度》等规定，公司董事会对天健在 2023 年年度审计中的履职情况进行了评估。公司董事会认为，天健会在为公司提供年度财务审计服务的过程中，具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，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。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

公司名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 7 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

首席合伙人：王国海

上年度末合伙人数量：238 人

上年度末注册会计师人数：2,272 人

上年度签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：836 人

2023 年经审计的收入总额：34.83 亿元

2023 年审计业务收入：30.99 亿元

2023 年证券业务收入：18.40 亿元

上年度上市公司审计客户家数：675 家

上年度上市公司审计客户所处的主要行业：制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，房地产业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，文化、体育和娱乐业，建筑业，采矿业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，教育，综合等

上年度上市公司审计收费：6.63 亿元

上年度本公司同行业上市公司审计客户家数：52 家（信息传输、软件和信息技术服务业）

（二）执业记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 14 次、自律监管措施 6 次，未受到刑事处罚和纪律处分。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

（三）聘任会计师事务所履行的程序

2023 年 4 月 19 日，公司召开第五届审计委员会第二次会议审议通过了《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》，审计委员会同意向董事会提议续聘天健为公司 2023 年度审计机构。公司于 2023 年 4 月 19 日召开第五届董事会第二次会议、2023 年 5 月 11 日召开 2022 年年度股东大会审议通过了上述议案，同意续聘天健为公司 2023 年度审计机构。

二、2023 年年审会计师事务所履职情况

（一）年审期间出具报告总体情况

天健按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2023 年度财务报表进行了审计，出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况执行了相关工作，并出具了专项报告。

（二）年审期间与管理层和治理层的沟通情况

在审计过程中，天健制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范

围、人员和时间安排、识别出的特别风险、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

（三）工作方案

天健了解公司的审计需求和实际情况后，配置了人员充足且具有专业胜任能力的审计项目组。审计项目组综合考虑审计服务范围、审计工作复杂程度、人员分工及公司年度报告预约披露时间等因素后，制定了切实可行的工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，包括内部控制的评估、重要的会计估计和判断、关键的会计政策、重要的财务信息披露、关联交易等。

（四）人力及其他资源配备

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	卢玲玉	2015年	2012年	2015年	2015年	近三年签署过若羽臣、浩云科技、纬德信息 3 家上市公司审计报告，复核过新澳股份、天奈科技、晋亿实业和中天行 4 家上市公司审计报告。
项目质量控制复核人	连查庭	2011年	2011年	2011年	2022年	近三年签署过三变科技、奥锐特、国博电子、浙江东日、敏芯股份等 5 家上市公司审计报告，复核了浩云科技、蒙娜丽莎、易事特 3 家上市公司审计报告
拟签字注册会计师	卢玲玉	2015年	2012年	2015年	2015年	近三年签署过若羽臣、浩云科技、纬德信息 3 家上市公司审计报告，复核了新澳股份、天奈科技、晋亿实业和中天行 4 家上市公司审计报告。
	姚洁	2020年	2020年	2020年	2021年	近三年签署过浩云科技、洁特生物 2 家上市公司审计报告。

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

（五）信息安全管理

双方签订的审计业务约定书明确约定了会计师事务所的保密义务。天健严格按照约定的保密条款，对执业过程中知悉的公司信息予以保密，切实履行了信息安全保护义务。

（六）风险承担能力水平

2022 年末，天健会计师事务所（特殊普通合伙）累计已计提职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，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。

（七）质量管理水平

1、项目咨询

审计项目组在审计过程中就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，咨询形成的结论已经得到执行。

2、意见分歧解决

天健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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。天健在公司 2023 年度审计工作中遇到的所有的意见分歧都得到妥善解决，并达成了一致意见。

3、项目质量复核、检查

天健建立了完善的项目质量复核管理制度。天健在公司 2023 年度审计工作中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、独立项目质量复核以及专业技术复核。

天健设立了质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督。质量管理体系的管理活动包括：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等。

4、质量管理缺陷识别和整改方面的政策与程序

天健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天健完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，天健在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

三、总体评价

经评估，公司董事会认为，天健在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

浩云科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 23 日