

# 云从科技集团股份有限公司

## 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

云从科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”）作为公司 2023 年度财务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》，公司对大华 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大华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

机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2012 年 2 月 9 日 （由大华会计师事务所有限公司转制为特殊普通合伙企业）		
组织形式	特殊普通合伙企业		
注册地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101		
首席合伙人	梁春	上年度末合伙人数量	270 人
上年末从业人员类别及数量	注册会计师人数		1471 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数		1141 人
2022 年经审计业务收入	最近一年经审计的收入总额		332,731.85 万元
	审计业务收入		307,355.10 万元
	证券业务收入		138,862.04 万元
2022 年上市公司审计情况	上年度上市公司审计客户家数		488 家
	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、房地产业、建筑业
	审计收费总额		61,034.29 万元
	本公司同行业上市公司审计客户家数		39 家

### 二、执业记录

#### 1、基本信息

人员	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量控制复核人
姓名	张瑞	穆雪飞	龙娇

人员	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量控制复核人
成为注册会计师时间	2007年	2020年	2009年
开始从事上市公司审计时间	2007年	2022年	2006年
开始在大华会计师事务所执业时间	2006年	2018年	2020年
开始为公司提供审计服务时间	2019年	2022年	2021年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	近三年签署上市公司审计报告超过 10 家次	近三年签署上市公司审计报告 2 家	近三年承做或复核的上市公司和挂牌公司审计报告超过 10 家次

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人均均为从业经验丰富、具有相应资质并长期从事证券服务业务的专业人士，具备相应专业胜任能力。

## 2、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，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，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

大华所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性。

## 三、质量管理水平

大华已严格遵循财政部颁发的新质量管理准则，并按照新质量管理准则要求构建了质量管理体系，修订了大华质量管理制度和流程。新质量管理体系、制度和流程在年报审计过程中运行情况良好，并发挥了重要作用。

### 1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，大华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

大华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。2023 年年度审计过程中，大华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**

审计过程中，大华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为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**

大华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。大华所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**

大华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大华完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，大华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## **四、工作方案**

2023 年年度审计过程中，大华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。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、应收账款的可回收性、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。大华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。大华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**

大华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服务合伙人担任。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了大华在信息安全管理中的责任义务。大华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 2023 年末，大华累计已提取职业风险基金 0 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 8 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

公司对大华的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足本公司审计工作的要求。

大华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，按时完成了公司及下属子公司 2023 年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、准确、完整、清晰、及时，切实地履行了审计机构应尽的职责，从专业角度维护了公司及投资者的合法权益。

特此报告。

云从科技集团股份有限公司

董事会审计委员会

2024 年 4 月 17 日