

# 返利网数字科技股份有限公司

## 董事会关于上会会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年履职情况 评估报告

返利网数字科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘任上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会所”）作为公司 2023 年度财务审计机构和内控审计机构。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》（财会[2023]4 号）等相关规定，现将公司对上会所 2023 年度履职情况的评估报告如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

上会所原名上海会计师事务所，1981 年成立，2013 年 12 月 27 日改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。上会所注册地址为上海市静安区威海路 755 号 25 层。上会所首席合伙人为张晓荣先生，截至 2023 年末，上会所拥有合伙人 108 人，注册会计师人数 506 人，其中，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 179 人。上会所 2023 年已按照《证券服务机构从事证券服务业务备案管理规定》完成了证券服务业务相关备案。

#### （二）业务规模

上会所 2023 年度业务总收入人民币 7.06 亿元，其中，审计业务收入人民币 4.64 亿元，含证券业务收入人民币 2.11 亿元）。2023 年，上会所服务的上市公司年报审计客户 68 家，客户主要分布采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔等。2023 年度上市公司审计收费金额 0.69 亿元。

#### （三）投资者保护能力

截至 2023 年末，上会所职业保险累计赔偿限额和职业风险基金余额之和为 10,000.00 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

#### （四）项目信息

2023 年项目签字合伙人为金山先生。金山，2010 年成为注册会计师，2008 年起就职于会计师事务所从事审计工作，从事证券类审计服务近 16 年，至今为多家企业提供上市公司年报审计、IPO 审计、新三板年报审计等证券相关服务。2023 年开始为返利科技提供审计服务，近五年签署上市公司审计报告 3 家

2023 年签字注册会计师为周思艺女士。周思艺，2022 年成为注册会计师，2015 年起就职于会计师事务所从事审计工作，从事证券类审计服务近 6 年，至今为多家企业提供上市公司年报审计、IPO 审计、新三板年报审计等证券相关服务。2023 年开始为返利科技提供审计服务，近五年签署上市公司审计报告 3 家。

2023 年项目质量控制复核人为张骏先生。张骏，2004 年成为注册会计师，2004 年开始在上会所执业，2006 年开始从事上市公司审计。2023 年开始为返利科技提供审计服务，近三年担任过交运股份、先惠技术等多家上市公司质控复核工作。

上会所及项目合伙人、签字注册会计师及质量控制复核人员不存在反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、执业记录

上会会计师事务所（特特殊普通合伙）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 4 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。6 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 3 次和自律监管措施 0 次。

上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，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。

### 三、关于会计师事务所执行审计业务的工作评价

#### 1、独立性评价

上会所所有职员未在公司任职并获取除法定审计必要费用外的任何现金及其他任何形式的经济利益；会计师事务所和本公司之间不存在直接或间接的关联关系；审计小组成员和本公司管理层之间也不存在关联关系。在本次审计工作中，会计师事务所及审计小组成员始终保持了形式上和实质上的独立，遵守了职业道德基本原则中关于保持独立性的要求。

#### 2、专业胜任能力评价

审计小组组成人员具有承办本次审计业务所必须的专业知识和相关的职业证书，能够胜任本次审计工作，同时也能保持应有的关注和职业谨慎性。

### 四、审计范围及出具的审计报告、意见的评价

#### 1、审计工作计划评价

在本次审计工作开始之前，审计项目组密切关注了公司近年来的发展状况，并通过与公司管理层的洽谈，了解了公司的经营状况、治理结构、内控制度等风险因素，制定了 2023 年年度审计总体策略和具体审计计划，为完成审计计划并减小审计风险做了充分的准备。

#### 2、具体审计计划执行评价

审计小组在根据公司的内部控制的完整性、设计的合理性和运行的有效性进行评价的基础上确定了实施控制性和实质性测试程序。在此基础上，为各类交易、账户余额、列报认定获取了必要的审计依据。

#### 3、对会计师事务所出具的审计报告意见的评价

审计项目组在本年度审计中按照中国注册会计师审计准则的要求执行了恰当的审计程序，为发表审计意见获取了充分、适当的审计证据。会计师事务所对财务报表及内部控制发表的无保留审计意见是在获取充分的、适当的审计依据的基础上做出的。

### 四、对会计师事务所年度审计工作的总结

公司聘任上会所为公司提供审计服务的工作中，能够恪尽职守、遵循独立、客观、工作的执业准则，较好的完成了公司 2023 年年度审计工作。

特此报告。

返利网数字科技股份有限公司董事会

二零二四年四月二十五日