

华创云信数字技术股份有限公司

董事会审计委员会对会计师事务所 2023 年度 履职情况的评估报告

华创云信数字技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华国际”）作为公司2023年度财务报告和内部控制审计机构。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》等相关规定，公司董事会审计委员会对大华国际在2023年度审计工作履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所情况

（一）基本情况

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）成立于2008年12月8日，注册地为北京市西城区阜成门外大街31号5层519A，首席合伙人：杨雄。

截止2024年2月，大华国际合伙人37人，注册会计师150人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数52人。

（二）投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：105.35 万元；已购买的职业保险累计赔偿限额 2 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

（三）诚信记录

北京大华国际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 0 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。期间有 14 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 12 次，自律监管措施 1 次，行政处罚 1 次（均非在该所执业期间）。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置情况

大华国际在担任公司2023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等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

大华国际的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

2023年年度审计过程中，大华国际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、资产减值、金融工具、合并报表、关联方交易等。大华国际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

大华国际在执行审计业务时，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，从质量管理文化、治理和领导层、业务风险评估、相关职业道德要求、业务的承接与保持、业务执行、资源分配管理、信息与沟通、监控和整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1. 质量管理文化

大华国际遵循“以质量求信誉，以信誉求发展”的注册会计师行业宗旨，恪守“独立、客观、公正”的基本原则，形成全面业务质量管理文化，树立以提高专业技术支持与风险管理并重的质量管理理念。

2. 治理和领导层

大华国际质量管理领导层包括：首席合伙人、审计业务主管合伙人、质量管理主管合伙人、职业道德主管合伙人、监控和整改主管合伙人等。

3. 业务风险评估

大华国际基于面临的环境变化和自身实际情况，设定质量目标，识别和评估质量风险，并设计和采取应对措施以应对质量风险。为达到总体质量控制目标，对执业过程中的重大项目的执业风险、以及为控制风险而实施的控制流程进行全程管理。在对业务管理流程进行细化后，分别于风险分类管理、业务承接与保持、业务资质及授权管理、人员资格管理、业务委派与轮换、业务执行与督导、质量控制复核、意见分歧的处理及危机处理子流程中设计具体风险评估要求以应对重大项目的执业风险。

4. 相关职业道德要求

大华国际制定了相关政策和程序，以指导人员运用职业道德概念框架来识别、评价和应对职业道德要求可能产生的不利影响。制定了专门政策及时识别、沟通、评价和报告任何违反相关职业道德要求的情况，同时制定政策为包括内部人员、外部单位或个人就包括但不限于承接、立项、执业、出具报告等各环节中出现的职业道德问题进行投诉与指控提供渠道。此外，还制定相关政策和程序以保障至少每年一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性的人员获取其已遵守独立性要求的书面确认。并对执行公众利益实体审计的项目团队主要成员（项目合伙人、项目质量复核人员及关键审计合伙人）实施定期轮换。

5. 具体业务的承接与保持

大华国际制定了专门的政策，针对合伙人或项目合伙人在承接业务后可能知悉了某些信息，而这些信息若在承接业务前获知，可能导致本所拒绝承接该项业务情况，给出指导。制定了相关政策对高风险上市实体项目进行重点管理，这些政策包含于承接、立项、风险评估、风险应对及报告出具等各环节中。

6. 业务的执行

大华国际就上市实体财务报表审计业务项目质量复核制定了政策和程序，主要包括对所有重大项目及重要项目中的高风险项目实施以复核合伙人为主的项目质量复核。对于重大项目中的高风险项目及重要项目中的高风险项目在正常委派复核合伙人的同时增加风险管控内核会的审议环节。同时，

制定了政策和程序，以确保在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间，并且无不良执业诚信记录的项目合伙人执行业务。

大华国际制定了与解决意见分歧相关的政策和程序，当项目组内部就所咨询问题或事项未能达成一致意见或涉及重大事项、重大判断、重大疑难问题时，项目合伙人将按相关要求与相关项目质量复核人员或技术支持与专业标准相关人员进行充分沟通。如未达成一致意见时，项目合伙人可以选择向技术支持与专业标准相关人员进行技术咨询，如仍难以达成一致意见时，则由风险管控内核会提出复议申请，风险管控内核会复议结果为最终结果，项目组应按最终结果执行，且上述事项未达成一致前不得出具正式报告。

7. 资源分配管理

大华国际建立了业务质量管理制度对项目质量复核人员进行严格管理，包括组成人员的资格标准，执业能力，执行项目质量复核的工作时长等，同时也对项目复核人员的工作质量进行规范并制定相应的问责办法。同时，建立了与专业技术支持相关的政策和程序，配备具备相应专业胜任能力、时间和权威性的技术支持人员，确保相关业务能够获得必要的专业技术支持。

8. 信息与沟通

大华国际制定了相关制度，确保项目合伙人及注册会计师与客户治理层沟通《中国注册会计师审计准则第1151号——与治理层的沟通》及其他审计准则中提及的需与治理层沟通的内容。

9. 监控和整改

大华国际设计和实施的监控活动，包括定期的监控活动和持续的监控活动。定期的监控活动包括周期性地选取已完成的项目进行检查，持续的监控活动通常是日常性的活动。

大华国际制定了《执业质量事故问责办法》，将问责的结果与相关责任人员的业务承接、委派、执行以及考核、晋升和薪酬相挂钩。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了大华国际在信息安全管理中的责任义务。大华国际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。

三、公司对会计师事务所履职情况综合评价

经公司评估和审查后，认为大华国际具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求，在执业过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地审计公司财务状况、经营成果，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。

华创云信数字技术股份有限公司董事会审计委员会

2024年4月17日