

云南云维股份有限公司对 2024 年度 年审会计师事务所履职情况评估报告

云南云维股份有限公司（以下简称“云维股份”或“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2024 年年度报告审计机构。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》，公司对中审众环 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审众环在资质、执业规范、执业标准等方面合规有效，履职独立，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

中审众环始创于 1987 年，是全国首批取得国家批准具有从事证券、期货相关业务资格及金融业务审计资格的大型会计师事务所之一。根据财政部、证监会发布的从事证券服务业务会计师事务所备案名单,具备股份有限公司发行股份、债券审计机构的资格。2013 年 11 月，按照财政部的有关要求转制为特殊普通合伙制。

截至 2024 年末，中审众环合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,304 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 人。

中审众环 2023 年度实现经审计总收入 215,466.65 万元、审计业务收入 185,127.83 万元、证券业务收入 56,747.98 万元。

中审众环 2023 年度审计上市公司客户家数 201 家，主要行业涉及制造业，批发和零售业，房地产业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，农、林、牧、渔业，信息传输、软件和信息技术服务业，采矿业，文化、体育和娱乐业等，审计收费 26,115.39 万元，与云维股份同行业上市公司审计客户家数 17 家。

二、职业记录

（一）基本信息

项目合伙人：沈胜祺，2006 年成为中国注册会计师，2007 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在中审众环执业，2024 年起为本公司提供审计服务。最近 3 年签署 2 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：李文才，2020 年成为中国注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在中审众环执业，2022 年起为云维股份提供审计服务；近三年签署 0 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核合伙人：根据中审众环质量控制政策和程序，项目质量控制复核合伙人为陈荣举，2000 年成为中国注册会计师，2000 年起开始从事上市公司审计，2016 年起开始在中审众环执业，2000 年起为昆药集团、2009 年起为龙津药业提供审计服务。最近 3 年复核 4 家上市公司审计报告，具备相应专业胜任能力。

（二）诚信记录

项目合伙人沈胜祺、签字注册会计师李文才和项目质量

控制复核合伙人陈荣举最近 3 年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

三、质量管理水平

（一）项目技术咨询

2024 年年度审计过程中，中审众环云维股份项目组就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

中审众环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过程记录于相关底稿。审计业务复核核对表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧及其已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。审计过程中，中审众环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。

（三）项目质量复核

审计过程中，中审众环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以及独立项目质量复核。审计项目组内部复核主要包括由经验丰富的审计小组成员及签字注册会计师对所有工作底稿执行详细复核，以及项目合伙人执行第二层次复核。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。独立项目质量复核人员为不直接参与项目且不在

项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员,且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性,遵守相关职业道德要求,并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

(四) 项目质量检查

中审众环内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要,有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

中审众环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;例如,对正在执行中的项目实施审计质量复核检查,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。

综上,审计过程中,中审众环勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中,中审众环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,其中包括收入成本确认核算、销售费用核算、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易等。

中审众环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并制定了详细的审计计划与时间安排,能

够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配置

中审众环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等专业资质。中审众环的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家,且技术专家后台前置,全程参与对审计报告的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审众环在信息安全管理中的责任义务。中审众环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

中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险,并补充计提职业风险金,购买的职业保险累计赔偿限额8亿元,目前尚未使用,可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

近三年,中审众环已审结的与执业行为相关的民事诉讼中尚未出现需承担民事责任的情况。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。

云南云维股份有限公司

2025年4月10日

