上海雅运纺织化工股份有限公司

关于会计师事务所2024年度履职情况的评估报告

上海雅运纺织化工股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司2024年度审计机构。根据《公司法》《证券法》及《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关法律法规规定，公司对立信执行公司2024年度审计工作的情况进行了评估，认为立信具备为公司提供审计服务的资质条件，能够秉持着独立、客观、公正的执业准则完成各项审计工作，具体情况如下：

一、审计机构基本情况与业务资质

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于1927年在上海创建，1986年复办，2010年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有H股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至2024年末，立信拥有合伙人296名、注册会计师2,498名、从业人员总数10,021名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师743名。

立信2024年业务收入（经审计）47.48亿元，其中审计业务收入36.72亿元，证券业务收入15.05亿元。

2024年度立信为693家上市公司提供年报审计服务，审计收费8.54亿元，同行业上市公司审计客户56家。

二、项目组成员相关情况

（1）项目合伙人杨景欣近三年从业情况：

时间	上市公司	职务
2022年-2023年	斯达半导体股份有限公司	项目合伙人
2023年	浙江鼎力机械股份有限公司	项目合伙人
2022年-2023年	法兰泰克重工股份有限公司	项目合伙人
2023年	泰凌微电子（上海）股份有限公司	项目合伙人
2022年	读客文化股份有限公司	项目合伙人

（2）签字注册会计师王堪玉近三年从业情况：

时间	上市公司	职务
2023 年	彩讯科技股份有限公司	签字注册会计师
2023 年	浙江鼎力机械股份有限公司	签字注册会计师

（3）质量控制复核人任家虎近三年从业情况：

时间	上市公司	职务
2022-2023 年	上海锦和商业经营管理股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	南京诺唯赞生物科技股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	双乐颜料股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	上海信联信息发展股份有限公司	项目合伙人
2023 年	金现代信息产业股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	上海和辉光电股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023 年	益盟股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023 年	法兰泰克重工股份有限公司	质量控制复核人
2023 年	苏州未来电器股份有限公司	质量控制复核人

（4）独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

三、质量管理水平

（1）项目咨询

最近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项均与立信项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（2）意见分歧解决

立信所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会记录于咨询备忘录。审计项目组就其已知悉的专业意见分歧的解决结论需记录在审计业务复核与批准汇总表中，在专业意见分歧解决之前不

得出具报告。2024 年度审计过程中，立信审计项目组就公司的所有重大会计审计事项均达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

（3）项目质量复核

审计过程中，立信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

立信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。立信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。

（5）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的质量管理体系。立信在近一年审计过程中没有识别出需要整改的质量管理缺陷。

四、信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立信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。

五、风险承担能力

截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 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。

六、审计方案

年审工作开始前，立信就相关年审工作计划与公司财务部、内审部进行了充分沟通，双方根据实际情况结合公司年报预计时间，对计划进行了充分沟通，年审工作计划在制订完成后经公司董事会审计委员会审议通过。在执行过程中，立信也与公司保持紧密沟通，保证了公司年审工作的顺利进行。

七、审计委员会对审计机构的履职监督

公司审计委员会在报告期内按照相关法律法规要求，对会计师事务所执行年审工作的相关情况履行了监督职责，认为：立信作为公司 2024 年度审计机构，具备为公司提供审计服务的执业资质与工作经验。执行审计工作的过程中，立信能够以公允、客观的态度进行独立审计，按时完成公司 2024 年相关审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，体现了良好的职业操守和业务素质。

特此报告。

上海雅运纺织化工股份有限公司董事会

2025 年 4 月 25 日