

鼎捷数智股份有限公司

2024 年年审会计师履职情况评估报告

鼎捷数智股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会会计师事务所”）作为公司 2024 年度审计机构。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》，公司对上会会计师事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估。评估后，公司认为上会会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

一、上会会计师事务所基本情况

上会会计师事务所成立于 2013 年，注册地址在上海市静安区威海路 755 号 25 层，首席合伙人为张晓荣。截至 2024 年末，上会会计师事务所共有合伙人 112 人，注册会计师 553 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 185 人。

上会会计师事务所 2024 年度经审计的收入总额为人民币 6.83 亿元，其中审计业务收入人民币 4.79 亿元，证券业务收入人民币 2.04 亿元。上会会计师事务所 2024 年度上市公司年报审计家数 72 家，审计收费总额人民币 0.81 亿元。客户主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，批发和零售业，房地产业等。上会会计师事务所具有公司所在行业审计业务经验，本公司同行业上市公司审计客户家数 28 家（含新三板）。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：张毅，2006 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在上会会计师事务所执业，2024 年开始为公司提供审计服务。近三年签署过 2 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：陶玉露，2010 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在上会会计师事务所执业，2024 年开始为公司提供审计服务。近三年签署过 2 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：吴韧，2012 年成为注册会计师，2010 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在上会会计师事务所执业，2024 年开始为公司提供审

计服务。近三年复核过 5 家以上上市公司审计报告。

（二）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不存在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）独立性

上会会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、上会会计师事务所质量管理水平

上会会计师事务所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，修订了上会会计师事务所质量管理制度和流程。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。

（一）项目咨询

2024 年年审过程中，上会会计师事务所就公司重大会计审计事项与上会会计师事务所技术咨询部及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

上会会计师事务所鼓励尽早识别出意见分歧，并明确规定意见分歧提出和解决的相关步骤，包括如何解决意见分歧、如何将解决意见分歧达成的结论付诸实施以及如何进行记录等。必要时可向相关监管机构、职业组织、其他会计师事务所或注册会计师进行咨询。审计项目如存在分歧解决事项应按照上会会计师事务所《业务风险管理规程》关于分歧解决的相关规定处理。

2024 年年度审计过程中，上会会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

（三）项目质量复核

上会会计师事务所建立了完善的项目质量复核制度。在 2024 年年报审计过程中，上会会计师事务所对公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组复核、项目质量复核、风险管理措施。

（四）项目质量管理与监督

上会会计师事务所在全所范围内建立统一的监控和整改程序。上会会计师事务所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，即上会会计师事务所每年开展的全所范围内的执业质量检查工作。持续的监控活动通常是日常性的活动，已经嵌入上会会计师事务所的内部监控程序中，针对具体情况的变化而随时实施。在大多数情况下，持续实施的监控活动能够更为及时地提供与质量管理体系相关的信息。

（五）质量管理缺陷识别与整改

上会会计师事务所设计和实施风险评估程序，通过设定质量目标，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。上会会计师事务所通过定期和持续的监控活动将发现的情况进行评价，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。上会会计师事务所针对监控中发现的缺陷的性质和影响，首先进行整改，同时根据《执业质量事故问责办法》启动对相关人员的问责程序。

四、具体工作方案

上会会计师事务所根据公司的服务需求以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、成本确认、研发支出、长期资产等。同时上会会计师事务所制定了详细的审计计划与时间安排，包括函证、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

上会会计师事务所配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富行业经验的项目组成员、项目质量复核人员、专业技术咨询人员等。项目现场负责人以及核心团队成員均具备多年上市公司审计经验。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。上会会计师事务所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

上会会计师事务所已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和已达到人民币 1 亿元。职业保险购买符合相关规定。

鼎捷数智股份有限公司

董事会

二〇二五年四月二十四日