

上海九百股份有限公司
关于北京国府嘉盈会计师事务所(特殊普通合伙)
2025 年度履职情况评估报告

上海九百股份有限公司(以下简称“公司”)聘请北京国府嘉盈会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“国府嘉盈”)作为本公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关要求,公司对国府嘉盈 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估,公司认为国府嘉盈具备应有的胜任能力、投资者保护能力、独立性及良好的诚信状况,具备为上市公司提供服务的资质要求,以及为上市公司提供审计服务的经验与能力,在其为公司 2025 年度提供审计服务的工作中,能够按照相关法律法规要求,遵循独立、客观、公正的职业准则,实事求是地发布相关审计意见,较好地完成审计工作,具体情况如下:

一、资质条件

(一) 基本信息

会计师事务所名称:北京国府嘉盈会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期:2006 年 3 月 16 日

组织形式:特殊普通合伙

注册地址:北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1 层 1-8-379

首席合伙人:申利超

2025 年度末合伙人数量 42 人;

2025 年度末注册会计师人数 224 人;

2025 年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 90 人；

2025 年度收入总额（未经审计）20,725 万元，审计业务收入（未经审计）15,762 万元，证券业务收入（未经审计）15,780 万元。

2025 年上市公司审计客户家数 7 家、主要行业包含制造业 3 家、文化、体育和娱乐业 1 家、农、林、牧、渔业 1 家、交通运输、仓储和邮政业 1 家、信息传输、软件和信息技术服务业 1 家，财务报表审计收费总额 800 万元。

二、执业记录

1. 项目人员信息

项目合伙人：陈红燕，北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人，2009 年起从事上市公司审计工作，2024 年开始在国府嘉盈执业，近三年签署和复核的上市公司 2 家。

注册会计师：谢新华，北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）项目经理，2017 年取得注册会计师执业资格，2020 年开始从事上市公司审计工作，2025 年开始在国府嘉盈执业，近三年未签署或复核过上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：于蕾女士，2014 年成为注册会计师，2010 年起从事审计业务，2024 年开始在本所执业，近三年签署或复核上市公司审计报告 10 份。

国府嘉盈及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

2. 诚信记录

国府嘉盈近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施及纪律处分的情况。2名执业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）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次和纪律处分1次。8名执业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）在原会计师事务所执业期间因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、监督管理措施3次和纪律处分0次。根据相关法律法规的规定，前述受到监管措施的情况不影响国府嘉盈继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

国府嘉盈前述项目合伙人、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、2025年度会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配置

国府嘉盈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主管合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

国府嘉盈的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险咨询等多领域专家，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

2025年年度审计过程中，国府嘉盈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、长期股权投资、金融工具等。国府嘉盈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。国府嘉盈就预审、终审等阶段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。

（三）质量管理水平

国府嘉盈根据中国注册会计师职业道德守则、会计师事务所质量管理准则及中国注册会计师审计准则等职业准则及相关法律法规的要求，围绕质量管理准则要求的八个组成要素在会计师事务所的业务质量管理、职业道德规范、客户关系和具体业务的接受与保持、与质量管理相关的人力资源管理、业务执行、项目质量复核、执业质量监控、分所管理、接受外部执业质量检查管理等九个方面都制定了相应的质量管理制度、政策和程序，建立健全了较为全面、完善的质量管理体系。相关方面具体说明如下：

1. 项目咨询

国府嘉盈制定了项目咨询的政策和程序，项目组需就重大问题和疑难事项向专业技术部或质量控制部进行咨询。2025 年审计过程中，国府嘉盈项目组就公司重大会计审计事项与国府嘉盈专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

国府嘉盈制定了明确的专业意见分歧解决的政策和程序。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或质量控制部负责人，必要时，进一步提交专业技术委员会或风险控制与质量管理委员会。专业意见

分歧的解决记录于审计工作底稿。审计底稿中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年审计过程中，国府嘉盈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。

3. 项目质量复核

国府嘉盈制定了较为完善的项目质量复核的政策和程序，明确复核流程、复核人员和复核范围，对于证券业务，国府嘉盈委派质量控制部及独立复核合伙人执行项目质量复核。2025 年审计过程中，国府嘉盈根据其质量管理制度要求实施了完善的项目质量复核程序并于审计报告日前完成了项目质量复核程序，质量控制部人员和独立复核合伙人实施的项目质量复核范围包括审计过程中产生的重大事项、已审财务报表及拟出具的报告以及项目组作出的重大判断和得出的结论相关的工作底稿等。

4. 项目质量检查

国府嘉盈制定了较为完善的执业质量监控的政策和程序，以合理保证质量管理的政策和程序得以有效运行。国府嘉盈对质量管理的监控，包括每年一次的对质量管理体系的设计和运行的监控检查，以及以合伙人为维度的具体项目的执业质量检查。对合伙人的监控检查以三年为一个周期，每个周期内，所有合伙人都要至少接受一次监控检查。监控结果纳入合伙人年度执业质量考核，并视监控检查情况采取相应惩戒措施。2025 年审计过程中，国府嘉盈没有在项目质量检查方面发现重大问题。

5. 质量管理缺陷识别与整改

国府嘉盈风险控制与管理委员会负责对质量管理体系的监控检

查，并评价监控检查或外部检查所识别的质量管理缺陷和整改。2025年审计过程中，国府嘉盈没有在质量管理体系方面发现重大缺陷。

综上，2025年的审计过程中，国府嘉盈勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行，整体上具备较好的质量管理水平，为其提供高质量的审计服务提供了必要的制度保障。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了国府嘉盈在信息安全管理中的责任义务。国府嘉盈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）风险承担能力水平

截止2025年末，国府嘉盈已计提职业风险金633.76万元，购买职业保险累计赔偿限额人民币5,000万元，职业保险购买符合相关规定。

国府嘉盈近三年不存在因在执业行为相关的民事诉讼中被判决承担民事责任的事情。

以上报告请各位董事予以审议。

上海九百股份有限公司董事会

2026年3月27日