

上海网达软件股份有限公司

关于2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规和规范性文件以及《上海网达软件股份有限公司（以下简称“公司”）章程》等的规定和要求，公司董事会审计委员会对公司聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）在公司 2024 年度财务报告及内部控制审计工作的履职情况进行评估，现出具报告如下：

一、 会计师事务所的基本情况

（一）基本信息

中汇创立于 1992 年，2013 年 12 月改制为特殊普通合伙，管理总部设立于杭州。经过近 30 年的发展，先后在北京、上海、深圳、成都、南京、苏州、无锡、宁波、济南、广州、长春等经济较为发达的省市设立了分支机构，同时也在中国香港与美国洛杉矶设立国际服务网络，中汇对各分支机构在人力资源管理、合伙人考核晋升及分配机制、业务项目管理、执业技术标准和质量控制、会计核算与财务管理、信息化管理与作业系统等各方面实行高度一体化管理模式。中汇拥有从事证券、期货业务，央企年报审计业务，金融相关审计业务，会计司法鉴定业务等多种重要的执业资格与服务能力，能为国内外各行业客户提供财务审计及咨询、内控审计及咨询、IT 审计及咨询、国际业务等全方面的专业服务，尤其在 IPO 及上市公司审计、国有大型企业年报审计、金融机构年报审计，以及内部控制审计等专业服务领域具有较强的实力，能够较好满足公司建立健全内部控制及财务审计工作的需求。中汇在 2003 年加入全球排名前十三的国际会计网络，在全球拥有 125 个国家网络服务资源，能够更好服务中国企业走向国际。

（二）人员信息

中汇首席合伙人高峰，截至 2024 年 12 月 31 日，合伙人数量 116 人，注册会计师人数 694 人。上年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 289

人。

（三）业务规模

中汇 2024 年度业务收入为 101,434 万元，其中审计业务收入 89,948 万元，证券业务收入 45,625 万元。2024 年（2023 年年报）共承办 180 家上市公司年报审计，主要行业涵盖制造业、信息传输、软件和信息技术服务等行业，年度上市公司审计收费总额 15,494 万元。

（四）执业记录

中汇会计师事务所近三年因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 7 次。42 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 1 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 10 次和纪律处分 1 次。

二、 中汇履职情况评估

（一）人力资源配备

1、签字项目合伙人、注册会计师：陆炜炜

2007 年成为注册会计师、自 2005 年 7 月开始从事上市公司和挂牌公司审计，2019 年开始在本所执业，主要从事资本市场相关服务，至今为数家公司提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务。

2、签字项目质量控制复核人：任成

2004 年成为注册会计师、自 2000 年开始从事上市公司和挂牌公司审计、2010 年开始在本所执业，2022 年开始为公司提供质控复核；近三年签署上市公司 5 家，挂牌公司 4 家；复核上市公司 3 家。

3、上述相关人员的独立性和诚信记录情况

项目合伙人陆炜炜及质量控制复核人任成不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，最近三年无任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施记录。

（二）质量管理水平

1、项目咨询

中汇根据与项目沟通、监督与复核相关的政策与程序，就重大审计及会计判断问题及时向风险及质量管理部及相关专业技术支持部门进行咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中汇对于项目组内存在专业意见分歧的处理有明确的政策，规定在项目组内或项目负责人、质量复核合伙人及其他被咨询的合伙人未达成一致意见时，不能出具审计报告。近一年审计过程中，中汇就公司的所有重大会计审计事项未发生意见分歧的情况。

3、项目质量复核及检查

中汇对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外，中汇对公司审计项目委派质量复核合伙人，以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。同时，会计咨询服务部在对本审计项目进行复核，指定会计专业咨询专家复核团队协助项目组复核公司的财务报表。

4、项目质量检查

中汇风险及质量管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平，主要包括实时项目质量监控检查和已完成项目的质量监控检查。中汇始终关注质量监控检查中发现的问题，以不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。

5、质量管理缺陷识别与整改

中汇制定了与质量监控检查相关的政策与程序，风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题，及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性，并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2024 年年度审计过程中，中汇勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）工作方案

2024 年年度审计过程中，中汇针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、

合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。

中汇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完成各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（四）信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了中汇在信息安全管理中的责任义务。中汇制定了涵盖业务工作底稿管理、信息工作管理、档案管理、保密管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）投资者保护能力

中汇未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为3亿元，职业保险购买符合相关规定。中汇近三年在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任赔付。

三、 评估意见

经评估，公司认为：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）在公司2024年年度财务报表和内部控制审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2024年年度财务报表和内部控制审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，能够满足本公司审计工作相关要求。

上海网达软件股份有限公司

2024年4月15日