

普元信息技术股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

普元信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华所”）为公司 2024 年度审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对众华所在 2024 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

众华所的前身是 1985 年成立的上海社科院会计师事务所，于 2013 年经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业。众华所注册地址为上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室。众华所自 1993 年起从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

众华所执行事务合伙人为陆士敏先生，2024 年末合伙人人数为 68 人，注册会计师共 359 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 180 人。

众华所 2024 年经审计的业务收入总额为人民币 56,893.21 万元，审计业务收入为人民币 47,281.44 万元，证券业务收入为人民币 16,684.46 万元。2024 年度上市公司审计客户家数：73 家，主要行业为制造业，房地产业，信息传输、软件和信息技术服务业等，审计收费总额为人民币 9,193.46 万元，众华所提供审计服务的上市公司中与公司同行业客户共 2 家。

（二）风险承担能力

众华所自 2004 年起购买职业保险，不再计提职业风险基金。按照相关法律法规的规定，众华所购买职业保险累计赔偿限额 20,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

近三年因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

宁波圣莱达电器股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案：因圣莱达虚假陈述，浙江省高级人民法院等判决众华所需与圣莱达承担连带赔偿责任，宁波市中级人

民法院在最新 1 案中判决众华所对圣莱达的偿付义务在 40%范围内承担连带赔偿责任。截至 2024 年 12 月 31 日，涉及众华所的赔偿已履行完毕。

（三）执业记录

众华所最近三年因执业行为受到行政处罚 2 次、行政监管措施 4 次、自律监管措施 3 次，未受到刑事处罚和纪律处分。25 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 次、行政监管措施 12 次和自律监管措施 3 次，未有从业人员受到刑事处罚和纪律处分。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

众华所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的专业资质，项目合伙人由资深审计合伙人担任，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。众华所的后台支持团队包括税务、风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案

2024 年年度审计过程中，众华所结合公司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。该方案紧密围绕被审计单位的审计重点展开，涵盖收入确认、成本核算、应收账款及坏账准备、存货、限制性股票激励计划等重要环节。

众华所在审计工作中，制定了详细的审计计划和时间安排，并能够根据计划推进各项工作，按时、保质提交各项工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（三）审计质量管理

众华所建立了完善的审计质量管理体系，在执行审计业务时，严格遵守相关法律法规和规范性文件，采取各项措施确保审计质量。具体如下：

1. 项目咨询

2024 年度审计过程中，众华所就公司重大会计审计事项及时向专业技术部沟通咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

众华所对于专业意见分歧制定了明确的解决机制，在项目组成员、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，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，众华所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

2024 年度审计过程中，众华所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、独立项目质量复核以及专业技术复核等。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

众华所质控部门负责对质量管理体系运行的监督和整改，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。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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

众华所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，构建了众华所完整、全面的质量管理体系。2024 年度审计过程中，众华所勤勉尽责，质量管理的各项措施均得到了有效执行和落实。

（四）信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了众华所在信息安全管理中的责任义务。众华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。

三、总体评价

经评估，公司认为：众华所专业能力、投资者保护能力及独立性能够满足审计工作的要求。在公司 2024 年度财务审计和内部控制审计过程中，众华所遵循

独立审计原则，客观、公正、独立地对公司财务状况、经营成果和内部控制有效性进行了审计，勤勉尽责，出具的报告客观、真实、准确、及时，切实履行了审计机构的职责。

普元信息技术股份有限公司董事会

2025 年 4 月 22 日