

中科创达软件股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

中科创达软件股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2024 年度审计机构。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》，公司对中审众环 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1987 年

注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层

首席合伙人：石文先

上年度末，中审众环合伙人数量 216 人、注册会计师数量 1,304 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 人。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司董事会审计委员会对中审众环相关资质进行了审查，一致同意聘任中审众环所为公司 2024 年度审计机构，并将该议案提交公司董事会审议。公司于 2024 年 5 月 24 日召开第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第二十三次会议，并于 2024 年 6 月 12 日召开了《2024 年第二次临时股东大会》，审议通过了《关于聘任 2024 年度会计师事务所的议案》。

二、变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司前任审计机构亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太集团”）已为公司提供审计服务 7 年，上年度审计意见为标准的无保留意见。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

（二）变更会计师事务所原因

结合公司业务发展的需要及未来审计需要等实际情况，为了更好地推进审计工作开展，聘任中审众环为公司 2024 年度审计机构。

（三）公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所事项与亚太（集团）和中审众环进行充分沟通，前后任会计师事务所均已明确知悉本次变更事项并表示无异议。

三、质量管理水平

（一）意见分歧的解决

中审众环严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的意见分歧解决机制。执业团队在项目执行中若产生专业分歧，项目主责人应依次向所属业务单元主管、项目审议委员会、技术管理中心及分管高层提交争议事项，由各层级管理机构进行专业裁定。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组必须完整记录争议事项的详细内容、处理流程及最终决议，并形成书面工作底稿备查。

近一年审计过程中，中审众环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。

（二）项目质量复核

中审众环建立了完善的项目质量复核机制。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

近一年审计过程中，中审众环严格执行了项目质量复核，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。

（三）质量管理缺陷识别与整改

中审众环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中审众环完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审众环在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，近一年审计过程中，中审众环勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、会计师事务所履职情况说明

（一）工作方案

2024 年年度审计过程中，中审众环针对公司的服务需求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、开发支出、无形资产核算、金融工具、合并报表、关联方交易等。

中审众环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。中审众环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。

（二）人力及其他资源配备

中审众环配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

中审众环的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（三）报告情况

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2024 年年报工作安排，中审众环对公司 2024 年度财务报告进行了审计，同时对募集资金存放与实际使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、内部控制情况进行核查并出具了募集资金存放与实际使用情况的专项鉴证报告、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明及内部控制审计报告。

在执行审计工作的过程中，中审众环及相关审计人员就独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计

重点、审计调整事项、初审意见等方面与公司管理层和治理层进行了沟通，并达成一致意见。中审众环出具了标准无保留意见的审计报告。

五、公司对会计师事务所履职情况的评估

公司认为中审众环的质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备等能够满足公司 2024 年度审计工作的要求。

中审众环在公司 2024 年度审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

中科创达软件股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 22 日