

武汉达梦数据库股份有限公司

2024 年度关于会计师事务所履职情况评估报告

武汉达梦数据库股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司 2024 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

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》，公司对大信在 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、会计师事务所的情况

（一）基本信息

大信成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 33 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

截至 2024 年末，大信拥有合伙人 54 名、注册会计师 317 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 145 名。

2024 年度经审计的收入总额为 68,273.53 万元，审计业务收入 45,735.76 万元，最近一年证券业务收入 13,450.33 万元。

（二）投资者保护能力

大信已购买职业保险，职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

（三）诚信记录

近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 4 次、行政监管措施 18 次、自律监管措施及纪律处分 10 次。42 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 8 人次、行政监管措施 37 人次、自律监管措施及纪律处分 19 人次。

（四）聘任会计师事务所履行的程序

公司第二届董事会审计委员会 2024 年第四次会议审议通过了《关于拟聘任武汉达梦数据库股份有限公司 2024 年度会计师事务所的议案》，第二届董事会第三次会议及 2024 年第四次临时股东大会审议通过了《关于聘任公司 2024 年度会计师事务所的议案》，同意聘任大信为公司 2024 年外部审计机构。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

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、软件行业审计经验。项目签字会计师均获得中国注册会计师资深会员证书。审计工作团队专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）审计工作方案及其实施

针对公司的实际情况，事务所制定了全面、合理、可操作性强的审计工作计划与时间安排，该计划与时间安排涵盖预审及年审全部阶段。事务所审计工作围绕审计重点展开，主要包括收入确认、研发费用核算、关联方交易等。事务所能够根据计划安排按时完成各项工作。

三、审计质量管理机制

（一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，大信就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

（二）意见分歧解决

大信制定了明确的专业意见分歧解决机制。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门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，大信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。

（三）项目质量复核

审计过程中，大信实施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。

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，以及由第二签字注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三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。

（四）项目质量检查

大信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。大信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

大信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，这些制度和政策构成大信完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，大信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、信息安全管理

大信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。公司在业务约定书中明确约定了大信在信息安全管理中的责任义务。另外，公司与大信还另行签订了保密协议。针对公司的具体情况，大信在审计方案的制定与实施具体的审计工作过程中，充分考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理等，并能够有效执行。

五、总体评价

综上，公司认为大信在公司年报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 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

武汉达梦数据库股份有限公司

2025 年 4 月 11 日