

# 上海康鹏科技股份有限公司

## 2024年度会计师事务所履职情况评估报告

上海康鹏科技股份有限公司（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”）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》，公司对众华在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

#### 1. 资质条件

审计机构：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：1985年9月在上海成立（于2013年12月经财政部等部门批准改制成为特殊普通合伙企业）

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

首席合伙人：陆士敏

截至 2024年12月31日合伙人数量为68人，注册会计师人数为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数量73家，提供服务的上市公司中主要行业为制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，以及建筑业等。

#### 2. 投资者保护能力

众华已按照相关法律法规的规定，购买了职业保险累计赔偿限额为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，具有较强的风险防范能力。

#### 3. 执业诚信记录及独立性

众华会计师事务所在最近三个完整自然年度因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚2次、监督管理措施4次、自律监管措施3次、自律处分0次。根据相关法律法规的规定，前述行政监管措施并非行政处罚，不影响众华继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

众华及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### 1. 人力及其他资源配备

众华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等专业资质。众华的后台支持团队包括税务、信息系统、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。

### 2. 审计工作方案

2024年度审计过程中，众华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、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。

众华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。众华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。

### 3. 审计质量管理

#### （一）意见分歧解决

众华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，众华就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

#### （二）项目质量复核

审计过程中，众华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。

#### （三）项目质量检查

众华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。众华所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。

#### （四）质量管理缺陷识别与整改

众华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众华完整、全面的质量管理体系。2024年度审计过程中，众华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 4. 信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了众华在信息安全管理中的责任义务。众华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。

特此报告。

上海康鹏科技股份有限公司董事会

2025年4月16日