

普元信息技术股份有限公司

2023 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”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。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》，公司对众华所在 2023 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改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。众华所首席合伙人为陆士敏先生，2023 年末合伙人人数为 65 人，注册会计师共 351 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 150 人。

众华所 2023 年经审计的业务收入总额为人民币 58,278.95 万元，审计业务收入为人民币 45,825.20 万元，证券业务收入为人民币 15,981.91 万元。2023 年度上市公司审计客户家数：70 家，审计收费总额为人民币 9,062.18 万元。众华所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。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。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

（1）山东雅博科技股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案

因雅博科技虚假陈述，江苏省高级人民法院判令众华所以对雅博科技的偿付义

务在 30%的范围内承担连带责任。截至 2023 年 12 月 31 日，众华所尚未实际承担连带责任。

(2) 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判令众华所需与圣莱达承担连带责任。宁波市中级人民法院在最新一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 2023 年 12 月 31 日，涉及众华所的赔偿已履行完毕。

(3) 上海富控互动娱乐股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案

因富控互动虚假陈述，截至 2023 年 12 月 31 日，有 3 名原告起诉富控互动及相关人员时连带起诉众华所。上海金融法院已就其中一案作出一审判决，以该案原告不符合索赔条件为由，驳回其全部诉讼请求。

(4) 浙江尤夫高新纤维股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案

因尤夫股份虚假陈述，截至 2023 年 12 月 31 日，有 1 名原告起诉尤夫股份及相关人员时连带起诉众华所。

(5) 甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案

因刚泰控股虚假陈述，截至 2023 年 12 月 31 日，有 158 名原告起诉刚泰控股时连带起诉众华所。

(三) 执业记录

众华所最近三年因执业行为受到行政处罚 1 次、行政监管措施 4 次，未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分。22 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 1 次（涉及 2 人）和监督管理措施 12 次（涉及 20 人），未有从业人员受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分。

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。

(二) 审计工作方案

2023 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、高度可行、定制化的审计工作方案。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，按时完成各项审计任务，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（三）审计质量管理

众华所在执行审计业务时，严格遵守《中国注册会计师审计准则》《会计师事务所质量管理准则》《中国注册会计师职业道德守则》等其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1. 项目咨询

2023 年年度审计过程中，众华所项目负责人就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，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。2023 年年度审计过程中，众华所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。

3. 项目质量复核

2023 年年度审计过程中，众华所实施了完善的项目质量复核程序，通过审计项目组内部复核、独立项目质量复核、专业技术复核等多个环节，落实复核工作，确保审计工作的充分性、财务报表的公允性以及审计报告的适当性，从而保障审计结果的真实性和准确性。

4. 项目质量检查

众华所设立风控部、质控部，负责对质量管理体系运行的监督。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。

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，制定了相应的内部管理制度，构建了全面、完备的内部质量管理体系。2023 年年度审计过程中，众华所勤勉尽责，严格贯彻落实各项质量管理措施。

（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：众华所在资质条件等方面合规有效，在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

普元信息技术股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日