

上海网达软件股份有限公司

关于2025年度会计师事务所履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等法律法规和规范性文件以及《上海网达软件股份有限公司（以下简称“公司”）章程》等的规定和要求，公司董事会审计委员会对公司聘请北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中名国成”）在公司2025年度财务报告及内部控制审计工作的履职情况进行评估，现出具报告如下：

一、 会计师事务所的基本情况

（一）基本信息

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）始创于2008年，服务类型涵盖IPO审计、新三板挂牌审计、上市公司年报审计、新三板年报审计、企业重组、并购审计，大型国有企业年报审计、经济责任审计及其他各类审计等。注册地址：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元。

（二）人员信息

中名国成首席合伙人郑鲁光。截至2024年末，中名国成共有合伙人70人，注册会计师371人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师120人。

（三）业务规模

2024年度，中名国成收入总额37,941.19万元（经审计，下同），其中审计业务收入28,633.07万元，证券业务收入9,853.66万元。上市公司审计客户1家，审计收费总额360.00万元，涉及行业为制造业。挂牌公司审计客户233家，涉及主要行业分布在制造业，信息传输、软件和信息服务业，批发和零售业，建筑业，租赁和商务服务业。

（四）执业记录

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、行政监管措施0次、自律监管措施及纪律处分2次。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 3 人次、行政监管措施 0 人次、自律监管措施及纪律处分 3 人次。

二、 中名国成履职情况评估

（一）人力资源配备

1、 签字项目合伙人、注册会计师：刘洋

中国注册会计师，2015 年 3 月 27 日取得注册会计师执业证书，于 2023 年 6 月开始在中名国成执业。具有 10 年注册会计师行业经验，近三年签署上市公司 0 份，新三板挂牌公司审计报告 2 份，具备相应的专业胜任能力。

2、 签字注册会计师：徐熙卓

中国注册会计师，2025 年成为注册会计师，2025 年开始从事上市公司审计，2025 年开始在中名国成执业，从事证券类审计服务 1 年。近三年签署过新三板年报审计报告包括：榆农科技、晓达股份。

3、 签字项目质量控制复核人：张林福

中国注册会计师，2016 年取得注册会计师执业证书，于 2025 年 11 月开始在北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）执业。2018 年开始从事上市公司审计，近三年签署上市公司审计报告 2 份，复核多家上市公司、新三板等证券业务审计报告，具备证券服务业务经验。

4、 上述相关人员的独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况，不存在可能影响独立性的情形。

（二）质量管理水平

1、 项目咨询

中名国成根据与项目沟通、监督与复核相关的政策与程序，就重大审计及会计判断问题及时向风险及质量管理部及相关专业技术支持部门进行咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

2、 意见分歧解决

中名国成对于项目组内存在专业意见分歧的处理有明确的政策,规定在项目组内或项目负责人、质量复核合伙人及其他被咨询的合伙人未达成一致意见时,不能出具审计报告。近一年审计过程中,中名国成就公司的所有重大会计审计事项未发生意见分歧的情况。

3、项目质量复核及检查

中名国成对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序,项目组成员在执行复核工作时,根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素,由不同级别人员进行复核,项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题,进行适当的监督和复核,包括解决重要事项、识别咨询事项等,确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外,中名国成对公司审计项目委派质量复核合伙人,以加强项目质量控制复核,客观评价项目组作出的重大判断以及结论。同时,会计咨询服务部在对本审计项目进行复核,指定会计专业咨询专家复核团队协助项目组复核公司的财务报表。

4、项目质量检查

中名国成风险及质量管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平,主要包括实时项目质量监控检查和已完成项目的质量监控检查。中名国成始终关注质量监控检查中发现的问题,以不断完善相应的政策和程序,保持稳定的工作质量。

5、质量管理缺陷识别与整改

中名国成制定了与质量监控检查相关的政策与程序,风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题,及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性,并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2025 年年度审计过程中,中名国成项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

(三) 工作方案

2025 年年度审计过程中,中名国成针对公司的服务需求及实际情况,制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开,

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。

中名国成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完成各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（四）信息安全管理

公司在业务约定书中明确约定了中名国成在信息安全管理中的责任义务。中名国成制定了涵盖业务工作底稿管理、信息工作管理、档案管理、保密管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。

（五）投资者保护能力

中名国成计提职业风险基金 4,115.12 万元。职业保险累计赔偿限额 5,000 万元。上述相关职业保险能覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

三、 评估意见

经公司对北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）的基本情况、执业资质相关证明文件、业务规模、人员信息、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行了充分了解和审查，认为其具备相关业务审计从业资格。中名国成担任公司 2025 年度财务报表和内部控制审计机构期间，对公司的财务状况、经营成果、现金流量和内部控制进行了审计。

上海网达软件股份有限公司

2026 年 4 月 30 日