

格尔软件股份有限公司

2023 年度对会计师事务所的履职情况评估报告

格尔软件股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会会计”）作为公司 2023 年度财务审计和内部控制审计的机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对上会会计 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为上会会计资质等方面合规有效，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专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，具体情况如下：

一、资质条件

上会会计原名上海会计师事务所，1981 年成立，2013 年 12 月改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙），上会会计主要经营场所：上海市静安区威海路 755 号 25 层。截至 2023 年末，上会所拥有合伙人 108 人、注册会计师 506 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 179 名。

上会事务所 2023 年度经审计的收入总额为 7.06 亿元，其中审计业务收入为 4.64 亿元、证券业务收入为 2.11 亿元；2023 年度上市公司审计客户共 68 家，上市公司年报审计收费总额为 0.69 亿元。这些上市公司主要行业涉及采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔。

签字注册会计师（项目合伙人）刘一峰，2014 年成为注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计，2022 年开始在上会会计执业，于 2023 年开始为本公司提供审计服务。签字注册会计师林焰洲，2016 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2023 年开始在上会会计执业，于 2023 年开始为本公司提供审计服务。质量控制复核人刘蓓，2010 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计，2020 年开始在上会会计执业，2021 年开始为本公司提供审计服务。

二、执业记录

上会会计近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 4 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。6 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 0 次、监督管理措施 3 次和自律监管措施 0 次。

签字注册会计师刘一峰、林焰洲，质量控制复核人刘蓓符合独立性要求，近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。

三、履职情况

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，上会会计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技术问题。

2、意见分歧解决

上会会计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门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。2023 年年度审计过程中，上会会计就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧情况。

3、项目质量复核和检查

审计过程中，上会会计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，由经验丰富的审计小组成员执行第二层级复核。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。

上会会计质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。上会会计质量管理体系的监控活动包括：实时项目质量监控检查；已完成项目的质量监控检查；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。

4、质量管理缺陷识别与整改

上会会计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上会会计完整、全面的质量管理体系。

2023 年年度审计过程中，上会会计勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

在 2023 年年度审计过程中，上会会计全面配合、充分沟通，满足上市公司报告披露时间要求。并制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作。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、合并报表、关联方交易等。

五、人力及其资源配置

上会会计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专业资质。

上会会计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。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会会计在信息安全管理中的责任义务。上会会计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。

七、投资者保护能力

上会会计具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额之和为人民币 1 亿元。近三年上会会计因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的事项有 1 项，系中州期货有限公司民事诉讼案件，已于 2021 年审结并执行完毕。

格尔软件股份有限公司

2024 年 4 月 25 日