

东软集团股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

东软集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2023 年度财务审计和内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规的要求，公司对立信会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。评估的具体情况及结论如下：

一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2023 年业务收入（经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，主要行业涉及计算机通信和其他电子设备制造业、软件和信息技术服务业、专用设备制造业等，审计收费 8.32 亿元，同行业上市公司审计客户 52 家。

二、执业记录

1、人员信息

职务	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	李晨	1997 年 10 月	1997 年 9 月	2001 年 11 月	2020 年 12 月
签字注册会计师	叶帅	2010 年 8 月	2008 年 8 月	2008 年 8 月	2019 年 12 月
质量控制复核人	戴金燕	2002 年 10 月	2000 年 9 月	2000 年 9 月	2020 年 12 月

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：李晨

时间	上市公司名称	职务
2021 年-2023 年	东软集团股份有限公司	项目合伙人
2022 年-2023 年	上海富瀚微电子股份有限公司	质量控制复核人
2022 年-2023 年	汇纳科技股份有限公司	质量控制复核人
2022 年	万达信息股份有限公司	质量控制复核人
2021 年	扬州晨化新材料股份有限公司	质量控制复核人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：叶帅

时间	上市公司名称	职务
2021 年-2023 年	东软集团股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：戴金燕

时间	上市公司名称	职务
2021 年	宁波中百股份有限公司	签字合伙人

2021 年	上海汉得信息技术股份有限公司	签字合伙人
2021 年-2023 年	联化科技股份有限公司	签字合伙人
2023 年	上海威士顿信息技术股份有限公司	签字合伙人
2021 年-2023 年	杭州市园林绿化股份有限公司	质量控制复核人
2021 年-2023 年	东软集团股份有限公司	质量控制复核人
2023 年	上海新致软件股份有限公司	质量控制复核人

2、项目组成员独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

上述人员过去三年没有不良记录。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年度审计过程中，公司就重大会计审计事项与立信进行了沟通，所有咨询事项均得到良好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧解决

立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负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度审计过程中，立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。

3、项目质量复核

审计过程中，立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。

4、项目质量检查

立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。立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。

5、质量管理缺陷识别与整改

立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立信完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年度审计过程中，立信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、成本结转、资产减值、金融工具、递延所得税确认、非经常性损益、关联交易等。

立信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，充分满足了上市公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

立信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。项目负责合伙人、项目现场负责人均由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立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，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、风险承担能力水平

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

经评估，立信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，按时完成了公司 2023 年度的审计工作，客观、公允地反映了公司的财务状况及经营成果。

东软集团股份有限公司
二〇二四年四月二十二日