

深圳市远望谷信息技术股份有限公司 2025 年度年审会计师履职情况评估报告

深圳市远望谷信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）经 2025 年第四次临时股东大会审议同意，聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华所”）为公司 2025 年度财务报告和内部控制的审计机构。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》等规定和要求，公司对众华所在 2025 年度财务报告和内部控制审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下。

一、2025 年年审会计师事务所的基本情况

1、基本信息

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。众华会计师事务所(特殊普通合伙)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。

2、人员信息

众华所首席合伙人为陆士敏先生，2025 年末合伙人人数为 76 人，注册会计师共 343 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 189 人。

3、业务规模

众华所 2025 年经审计的业务收入总额为人民币 52,237.70 万元，审计业务收入为人民币 43,209.33 万元，证券业务收入为人民币 16,775.78 万元。

众华所上年度（2025 年）上市公司审计客户数量 83 家，审计收费总额为人民币 9,758.06 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、建筑业、房地产业等。众华所提供审计服务的上市公司中与远望谷同行业客户共 12 家。

二、执业记录

众华所最近三年受到行政处罚 1 次、监督管理措施 6 次、自律监管措施 5 次，未受到刑事处罚和纪律处分。34 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 16 次，自律监管措施 5 次，未有从业人员受到刑事处罚和纪律处分。

项目合伙人:郝世明，2000 年成为注册会计师、1993 年开始从事上市公司和挂牌公司审计、2012 年开始在众华所执业、2021 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署 4 家上市公司和挂牌公司审计报告。

签字注册会计师:邓林，2024 年成为注册会计师、2020 年开始从事上市公司和挂牌公司审计、2020 年开始在众华所执业、2020 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署 1 家上市公司审计报告。

质量控制复核人:冯家俊，1996 年成为注册会计师、1994 年开始从事上市公司审计、1994 年开始在众华所执业、2023 年开始为本公司提供审计服务；近三年复核 9 家上市公司审计报告。

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）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。具体情况详见下表：

| 序号 | 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|----|-----|----------|--------|-------|--|
| 1 | 郝世明 | 2023-3-2 | 行政监管措施 | 上海证监局 | 为苏州天沃科技股份有限公司 2021 年度财务报表提供审计服务的从业人员，内部控制测试程序执行不当和进一步审计程序存在缺陷。上海证监局采取出具警示函措施的决定。 |
| 2 | 郝世明 | 2025-1-3 | 行政处罚 | 中国证监会 | 苏州天沃科技股份有限公司 2021 年度财务报表审计未勤勉尽责，警告并罚款 40 万元。 |

众华所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等从业人员不存在

违反《中国注册会计师职业道德守则》关于独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，众华所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。

2025 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，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

2025 年度审计过程中，众华所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

众华所设立质量管理部，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。

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，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成众华所完整、全面的质量管理体系。

2025 年年度审计过程中，众华所勤勉、尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2025 年度审计过程中，众华所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、应收账款、合并报表、关联方交易等。

2025 年的审计过程中，众华所全面配合公司审计工作，充分满足了公司年度报告披露的时间要求。众华所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，与董事会审计委员会召开 2 次沟通会议，分别汇报预审与终审的情况，并听取审计委员的相关意见和建议。众华所能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配置

众华所配备专属审计工作团队，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。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

众华所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家，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众华所在信息安全管理中的责任和义务。众华所制定有涵盖档案管理、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，并能够在 2025 年的审计过程中有效执行。

七、风险承担能力水平

众华所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险。截至 2025 年底，众华所购买职业保险累计赔偿限额 2 亿元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

八、2025 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年年报工作安排，众华所对公司 2025 年度财务报告以及截至

2025 年 12 月 31 日与财务报告相关内部控制的有效性进行了审计，同时对非经营性资金占用、营业收入扣除情况及其他关联资金往来情况等专项核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，众华所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点等方面，与公司管理层和治理层进行了沟通。

经审计，众华所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定，在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。众华所出具了标准无保留意见的审计报告。

九、总体评价

经评估，公司认为：众华所及其审计项目组在公司年报审计过程中坚持以客观、审慎的态度，诚实、诚信的原则进行独立审计，展现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、准确、及时、可靠。

深圳市远望谷信息技术股份有限公司董事会

二〇二六年四月二十九日