

上海汉盛律师事务所
关于格尔软件股份有限公司
差异化分红事项的
法律意见书



上海汉盛律师事务所

上海浦东杨高南路 729 号陆家嘴世纪金融广场 1 号楼 22 层、23 层，邮编
200127；

2201, 2301 Tower 1, No. 729, South Yanggao Road, Pudong, Shanghai, China

Tel: +862151877676 Fax: +862161859565

上海汉盛律师事务所

关于格尔软件股份有限公司

差异化分红事项的法律意见书

致：格尔软件股份有限公司

上海汉盛律师事务所（以下简称“本所”）接受格尔软件股份有限公司（以下简称“格尔软件”或“公司”）的委托，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《上市公司股份回购规则（2023）》（以下简称“《回购规则》”）《上海证券交易所上市公司自律监管指引第7号——回购股份（2023年12月修订）》（以下简称“《回购股份》”）等法律、法规、规章和其他规范性文件以及《格尔软件股份有限公司公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的规定，就公司2023年度利润分配涉及的差异化权益分派（以下简称“本次差异化分红”）相关事宜出具本法律意见书。

为出具本法律意见，本所律师根据有关法律法规、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对公司本次差异化分红有关的文件资料和事实进行了核查和验证，并就有关事项向公司有关人员作了询问并进行了必要的讨论。

本所律师发表法律意见，并声明如下：

1、本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本法律意见出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所

发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2、本所律师已按照依法制定的业务规则，采用了书面审查、查询、计算、复核等方法，勤勉尽责、审慎履行了核查和验证义务。

3、本所律师在出具本法律意见时，对与法律相关的业务事项已履行法律专业人士特别的注意义务，对其他业务事项已履行普通人一般的注意义务。

4、本所律师对从国家机关、具有管理公共事务职能的组织、会计师事务所、资产评估机构、资信评级机构、公证机构等公共机构直接取得的文件，对与法律相关的业务事项在履行法律专业人士特别的注意义务，对其他业务事务在履行普通人一般的注意义务后作为出具法律意见的依据；对于不是从公共机构直接取得的文书，经核查和验证后作为出具法律意见的依据。

5、公司已保证其向本所提供的与本法律意见书相关的信息、文件或资料均为真实、准确、完整、有效，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；文件资料为副本、复印件的，内容均与正本或原件相符；所有文件的签署人均具有完全民事行为能力，并且其签署行为已获得恰当、有效的授权；所有文件或资料上的签字和印章均为真实。

6、对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所及经办律师依赖于有关政府部门、有关单位或有关人士出具或提供的证明或确认文件及主管部门公开可查的信息发表法律意见，该等证明、确认文件或信息的真实性、有效性、完整性、准确性由出具该等证明、确认文件或公布该等公开信息的单位或人士承担。

7、本所同意将本法律意见作为公司本次差异化分红所必备法律文件，随其他材料一同上报或公告，并依法承担相应的法律责任。

8、本法律意见仅供公司为本次差异化分红之目的而使用，不得被任何人用于其他任何目的。

基于上述，本所律师发表法律意见如下：

一、 本次差异化分红的原因

格尔软件于 2024 年 5 月 17 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》。经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2023 年度实现归属于上市公司普通股股东的净利润为 3,696.57 万元，当年实现的可供分配利润为人民币 3,253.49 万元；截至 2023 年 12 月 31 日，累计可供股东分配利润为人民币 39,967.30 万元。公司 2023 年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减回购专用证券账户股份为基数分配利润，即 231,299,995 股为基数，每 10 股派发现金 0.6 元（含税），合计发放现金红利 13,877,999.70 元（含税）。剩余未分配利润结转以后年度分配。本次利润分配不进行资本公积转增股本和送红股。

根据公司提供的资料及其陈述，截至本专项核查意见出具日，公司回购专用账户持有股份数量为 2,014,700 股。根据《公司法》《证券法》《回购股份》等相关法律、行政法规、部门规章及其他规范性文件的有关规定，上述公司回购的股份不参与利润分配。因此，公司 2023 年度权益分配实施差异化分红。

二、 本次差异化分红方案

根据公司 2023 年度股东大会审议通过的《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》，公司拟以 2023 年末总股本 233,314,695 股扣减不参与利润分配的回购股份 2,014,700 股，即 231,299,995 股为基数，每 10 股派发现金 0.6 元（含税），合计发放现金红利 13,877,999.70 元（含税）。剩余未分配利润结转以后年度分配。本次利润分配不进行资本公积转增股本和送红股。

三、 本次差异化分红特殊除权除息计算

根据公司提供的本次差异化分红业务申请文件并经公司书面确认，截至 2024 年 5 月 21 日，公司总股本 233,314,695 股，扣除回购账户中公司股份 2,014,700 股，本次实际参与分配的股数为 231,299,995 股。

公司申请按照以下公式计算除权除息开盘参考价：

除权(息)参考价格=(前收盘价格-现金红利)÷(1+流通股份变动比例)

根据公司 2023 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》、公司提供的本次差异化分红业务申请文件及公司的书面确认，本次权益分派仅进行现金分红，不送红股，不以公积金转增股本。因此，公司流通股不会发生变化，流通股份变动比例为 0。

根据公司提供的本次差异化分红业务申请文件并经公司的书面确认，按照 2024 年 5 月 29 日的收盘价格 11.23 元/股计算参考价格，具体如下：

1、根据实际分派计算的除权(息)参考价格

实际分派的现金红利指参与分配的股东实际收到的每股现金红利，为 0.06 元/股。

根据实际分派计算的除权(息)参考价格=(11.23-0.06)÷(1+0)=11.17 元/股。

2、根据虚拟分派计算的除权(息)参考价格

虚拟分派的现金红利=(参与分配的股本总数×实际分派的每股现金红利)÷总股本=231,299,995×0.06÷233,314,695≈0.06 元。

根据虚拟分派计算的除权(息)参考价格=(11.23-0.06)÷(1+0)=11.17 元/股。

3、除权除息参考价格影响

除权除息参考价格影响=|根据实际分派计算的除权除息参考价格-根据虚拟分派计算的除权除息参考价格|÷根据实际分派计算的的除权除息参考价格
=|11.17-11.17|÷11.17=0%<1%

综上，公司回购专用账户中的股份是否参与分配对除权除息参考价影响较

小。

四、结论意见

综上，本所律师认为，公司本次差异化分红事项符合《公司法》《证券法》《回购股份》等法律法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，不存在损害上市公司和全体股东利益的情形。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为《上海汉盛律师事务所关于格尔软件股份有限公司差异化分红事项的法律意见书》之签署页)



上海汉盛律师事务所 (盖章)

负责人: _____

张 文

经办律师: _____

雷富阳

陈青苗

陈青苗

2024年5月30日