

# 福建顶点软件股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度审计履职情况的评估报告

福建顶点软件股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对致同会计师事务所 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。公司认为致同会计师事务所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作。具体情况如下：

### 一、2023 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

##### 1、资质条件

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“致同所”）前身是成立于 1981 年的北京会计师事务所，2011 年 12 月 22 日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012 年更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙）。注册地址为北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层，首席合伙人为李惠琦先生。

截至 2023 年末，致同所从业人员近六千人，其中合伙人 225 名，注册会计师 1,364 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

致同所 2022 年度业务收入 26.49 亿元，其中审计业务收入 19.65 亿元，证券业务收入 5.74 亿元。2022 年年报上市公司审计客户 240 家，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产供应业、房地产业，收费总额 3.02 亿元；本公司同行业上市公司审计客户 28 家。

##### 2、项目信息

项目合伙人、签字会计师：蔡志良，1994 年成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在致同所执业，2022 年开始为本公司提供审计

服务，近三年签署的上市公司审计报告 7 份。

签字注册会计师：施旭锋，2015 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在致同所执业，2021 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 4 份。

项目质量复核合伙人：杨华，2006 年成为注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计，2017 年开始在致同所执业，近三年签署的上市公司审计报告 6 份，复核上市公司审计报告 1 份。

## **（二）投资者保护能力及风险承担能力水平**

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2022 年末职业风险基金 1,089 万元。

致同所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

## **（三）执业记录**

致同所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 10 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。30 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 10 次、自律监管措施 3 次和纪律处分 1 次。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施和自律监管措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## **（四）聘任会计师事务所履行的程序**

公司第八届董事会第十六次会议及 2022 年年度股东大会审议通过了《关于续聘公司 2023 年度审计机构的议案》，同意续聘致同会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务审计业务的审计机构，聘期一年，年度审计费用 55 万元（不含审计期间交通食宿费用），其中财务报表审计费用 45 万元，内部控制审计 10 万元。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及同意的独立

意见。

## 二、2023 年年审会计师事务所履职情况

### （一）人力及其他资源配备情况

致同所配备了专业审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、软件和信息技术服务行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人均由资深合伙人担任，熟悉会计准则、审计准则及上市公司信息披露规则，擅长总体把握审计项目质量与进度，解决项目执行中所有重大方面的相关事项，具有丰富的相关行业审计咨询经验和出色的沟通协调能力，妥善完成与监管机构、被审单位就重大事项方面及时充分的沟通。

致同所的后台支持团队包括税务、评估与估值、信息系统、内部风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

### （二）审计工作方案及其实施

2023 年度审计过程中，致同所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。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、理财及资管计划产品的确认等。

2023 年度审计过程中，致同所全面配合公司上市公司报告披露时间要求。致同所就预审、年审等阶段制定了详细的审计计划，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

在执行审计工作的过程中，致同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、审计工作安排、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了充分沟通。

### （三）审计质量管理机制

致同所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，具体如下：

## 1、项目咨询

2023 年度审计过程中，致同所就公司重大会计审计事项与致同所专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

## 2、意见分歧解决

致同所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，需要采取业务咨询、专业技术委员会审核或质量风险管理委员会审议。意见分歧事项的解决，实行两级审核或审议终结制。项目合伙人只有在分歧事项解决后方可出具审计报告，确保按照分歧事项的处理意见或解决方案得到执行。2023 年度审计过程中，致同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

致同所实施了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。只有完成项目质量复核并解决意见分歧后，才能签署业务报告。致同所已完成 2023 年度审计相关项目质量复核。

## 4、项目质量检查

致同所设立质量控制部，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。致同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。近一年审计过程中，致同没有在项目质量检查方面发现重大问题。

## 5、质量管理缺陷识别与整改

致同所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，从风险评估程序、业务承接与保持程序、职业道德规范规定、人员委派程序、业务咨询方法、质量管理体系沟通办法、意见分歧解决办法、质量管理检查规定、项目质量复核实施办法、质量管理体系缺陷识别与整改办法等方面，制定了全面完善的满足新质量管理准则要求的质量控制制度，这些制度和政策构成了致同所完

整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，致同所在 2023 年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年度审计过程中，致同所已充分履行勤勉尽责义务，审计质量管理机制的各项措施得到了有效执行。

#### **（四）信息安全管理**

致同所建立了完善的信息安全管理体系、规章制度、保密措施及保密场所规定并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理。致同所制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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。

2023 年度审计过程中，致同所已充分执行信息安全管理相关规定。

福建顶点软件股份有限公司

2024 年 4 月 11 日