

# 福建福昕软件开发股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

福建福昕软件开发股份有限公司（以下简称“公司”）聘请华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴所”）作为公司 2023 年度财务报告和内部控制出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对华兴所在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### （一）资质条件

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）前身系福建华兴会计师事务所，创立于 1981 年，隶属福建省财政厅。1998 年 12 月，与原主管单位福建省财政厅脱钩，改制为福建华兴有限责任会计师事务所。2009 年 1 月，更名为福建华兴会计师事务所有限公司。2013 年 12 月，转制为福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。2019 年 7 月，更名为华兴会计师事务所（特殊普通合伙）。其注册地址为福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼，首席合伙人为童益恭先生。

截至 2023 年 12 月 31 日，华兴所拥有合伙人 66 名、注册会计师 337 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 173 人。

华兴所 2023 年度经审计的收入总额为 44,676.50 万元，其中审计业务收入 42,951.70 万元，证券业务收入 24,547.76 万元。2023 年度为 82 家上市公司提供年报审计服务，上市公司主要行业为制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业、房地产业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业等，审计收费总额（含税）为 10,395.46 万元，其中本公司同行业上市公司审计客户 6 家。

#### （二）风险承担能力水平

华兴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 2023 年 12 月 31 日，华兴所已购买职业保险累计赔偿限额为 8,000 万元，计提职业风险基金累积为 0 元。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。华兴所近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼。

### （三）诚信记录

华兴所近三年因执业行为受到监督管理措施 3 次，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施及纪律处分的情况。11 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 2 次、自律监管措施 1 次、自律惩戒 2 次，无从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配置

华兴所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队人员稳定，其承做公司 2023 年度财务报表和内部控制审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人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，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

### （二）审计工作方案

2023 年年度审计过程中，华兴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、成本核算、资产减值、应收账款、商誉、关联交易、募集资金、合并报表等。

华兴所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。华兴所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。

### （三）审计质量管理

#### （1）项目咨询

2023 年度审计过程中，华兴所就公司 2023 年度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

华兴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。2023 年度审计过程中，华兴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

审计过程中，华兴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二次复核。

#### （4）项目质量检查

华兴所质控部门负责对质量管理体系运行的监督和整改。华兴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等，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

华兴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，构成华兴所完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，华兴所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### （四）信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了华兴所在信息安全管理中的责任义务。华兴所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。

### 三、总体评价

经公司评估和审查，华兴所在公司 2023 年度审计过程中，勤勉尽责，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 年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

福建福昕软件开发股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日