

北京久其软件股份有限公司董事会
关于 2019 年度带有强调事项段的无保留意见审计报告
涉及事项的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 4 月 23 日对北京久其软件股份有限公司（以下简称“公司”“久其软件公司”）2019 年度财务报告出具了带有强调事项段的无保留意见的审计报告（致同审字（2020）第 110ZA7563 号）。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的要求，公司董事会对该带有强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项作如下说明：

一、 审计报告中解释性说明的内容

强调事项内容：“

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注‘十四、其他重要事项、3、上海移通案件情况’所述，截至 2020 年 4 月 23 日，公安机关正在对上海移通网络有限公司的刑事案件进行侦查；上海仲裁委员会对久其软件公司及北京久其科技投资有限公司提出的民事仲裁程序正在进行中，公安侦查、司法裁决、判决及仲裁进展、结果存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

二、 发表带解释性说明的无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第八条规定：如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和

其他事项段》应用指南中的“二、审计报告中的强调事项段”进一步指出，“注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；……”。

上述强调事项段中涉及事项属于《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》中所规定的情形。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的事项以及未来进展对财务报表影响的不确定性。

基于获取的审计证据，我们认为上述强调事项段中涉及事项是对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，管理层已在财务报表中恰当列报、披露，财务报表不存在重大错报。按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加的强调事项段以提醒财务报表使用者关注，且发表无保留的审计意见是恰当的。

三、董事会对该强调事项的专项说明

（一）董事会已知悉该强调事项的说明

2019 年 3 月 12 日，上海市公安局静安分局对上海移通个别员工涉嫌伪造公章案刑事立案，目前案件还在进一步侦查中。2019 年 4 月 19 日，北京市公安局海淀分局对上海移通原股东涉嫌合同诈骗案刑事立案，目前案件处于审查起诉阶段，部分犯罪嫌疑人已被批准逮捕。2020 年 2 月 24 日，公司与久其科技向上海市仲裁委员会提交撤销与上海移通原股东收购协议的有关仲裁申请，该申请已于 2020 年 4 月 9 日获得受理。前述事项公司董事会已于 2019 年 2 月 28 日、2019 年 4 月 25 日和 2020 年 4 月 16 日在信息披露媒体《中国证券报》《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）发布了相关公告。

（二）董事会对该强调事项的相关说明

1、2019年10月，公司已将上海移通全部股权出售给特殊目的主体关联方北京启顺通达科技有限公司（以下简称“启顺通达”），且启顺通达及控股股东久其科技承诺就上海移通49%股权存在重大问题时对公司造成损失进行补偿。截至2019年10月31日，资产交割已完成，上海移通不再纳入公司的合并报表范围。

2、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2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

3、上述强调事项段中涉及事项，对公司2019年度财务状况和经营成果无重大影响。

（三）董事会和管理层拟采取的措施

1、上海移通刑事案件侦查，以及公司与久其科技提出的民事仲裁程序正在进程当中，案件调查情况、判决及仲裁进展、结果存在不确定性。公司将以维护上市公司及股东利益为目标，持续跟进后续进展，并按照相关法律法规的规定，及时履行信息披露义务。

2、公司董事会和管理层将严格遵守《公司法》《证券法》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等法律法规的规定，不断完善法人治理结构，提升内部控制水平，积极化解上述强调事项段所涉及事项可能给公司带来的不利影响，切实维护公司及全体股东利益。

3、鉴于相关案件复杂度较高、司法程序耗时较长，结果存在一定不确定性。公司董事会提醒广大投资者理性、正确评估该强调事项的后续进展对公司的影响，谨慎投资，注意投资风险。

四、独立董事意见

经过与董事会和年审会计师充分沟通，独立董事认为：致同会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2019年度财务报

告出具带有强调事项段的无保留意见的审计报告，符合《企业会计准则》的要求，除此之外，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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。公司董事会对审计意见所涉及事项的说明客观、真实，符合公司的实际情况，我们同意公司董事会关于 2019 年度带有强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明。

五、监事会意见

监事会对《董事会关于公司 2019 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》进行了认真审查，认为：公司董事会对带有强调事项段的无保留意见审计报告所涉及事项所做出的专项说明符合中国证监会、深圳证券交易所相关规定的要求，客观反映了公司截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况和经营成果，以及该强调事项的进展情况。我们认同公司董事会对审计报告中带有强调事项段的事项拟采取的措施，建议公司董事会持续关注该强调事项的后续进展情况，并按照法律法规的相关规定履行信息披露义务。同时，公司监事会提醒广大投资者理性、正确评估该强调事项的后续进展对公司的影响，谨慎投资，注意投资风险。

北京久其软件股份有限公司 董事会

2020 年 4 月 25 日