

北京久其软件股份有限公司

关于 2023 年会计师事务所履职情况的评估报告

北京久其软件股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》和《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，公司对致同所在 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

1、基本信息

致同所的前身是北京市财政局于1981年成立的北京会计师事务所，1998年6月脱钩改制并与京都会计师事务所合并，2011年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），其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，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书，具有40余年的证券业务从业经验。

2、人员信息

首席合伙人为李惠琦先生，截至2023年末，致同所从业人员近6,000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。签字项目合伙人：潘帅，1999年起成为注册会计师，1998年开始从事上市公司审计，2019年开始在致同所职业，2023年开始为贵公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告0份，近三年复核的上市公司审计报告6份，近三年签署及复核的新三板挂牌公司审计报告0份。

3、业务信息

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；2022年年报挂牌公司客户151家，审计收费3,570.70万元，本公司同行业上市公司审计客户29家，新三板挂牌公司审计客户25家。

4、投资者保护能力

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。

5、诚信记录

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。

6、质量管理水平

（一）项目咨询

2023年年度审计过程中，致同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。

（二）意见分歧解决

致同所制定了较为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。采用专业技术委员会审核方式解决意见分歧的，专业技术委员会应在三个工作日内召开审核会议，并在审核会议后两个工作日内形成结论；业务咨询方式、专业技术委员会审核方式形成的意见分歧事项处理意见或解决方案，应当随审计业务工作底稿一并归档。采用质量风险管理委员会审议方式解决意见分歧的，经质量风险管理委员会主任委员决定后，应在三个工作日内给出意见分歧处理意见或解决方案；以质量风险管理委员会审议方式形成的意见分歧事项处理意见或解决方案，相关书面记录由质量

风险管理委员会妥当保存。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。

（三）项目质量复核

2023 年度审计过程中，致同所实施了较为完善的项目质量复核程序。委派的项目质量复核人员符合事务所相关资质条件的规定，具有相应的专业胜任能力、充足的复核时间；能够坚持原则，在实施项目质量复核时保持独立、客观公正；对项目整个过程实行独立的监控，适时介入业务执行过程，对重大事项和重大判断相关工作底稿进行实时独立的复核；复核工作底稿纳入审计业务工作底稿一并归档、保管。项目合伙人与项目质量复核合伙人和质量控制复核人讨论在审计过程中遇到的重大事项和作出的重大判断，包括在项目质量复核过程中识别出的重大事项和重大判断；为项目质量复核预留足够的时间；对项目质量复核人员在整个业务过程中的必要参与予以适当的提醒；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。

（四）项目质量检查

致同所项目质量检查坚持公平、公正的原则，以事实为依据，以准则和事务所质量管理政策和程序为标准，严格检查，严格惩戒。业务项目检查内容主要包括：是否遵循了职业道德和独立性的相关规定；从业务承接到出具报告，是否遵循了事务所质量管理的政策和程序；在执业过程中，是否遵循了执业准则和事务所规定，包括重要审计程序是否实施及实施是否到位，是否获取充分、适当的证据，得出的结论是否恰当。2023 年度审计过程中，致同所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

（五）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，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

7、工作方案

2023 年年度审计过程中，致同所针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了较为全面、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、递延所得税确认等。致同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，能够满足公司 2023 年度报告披露时间要求。

8、人力及其他资源配备

致同所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、中央企业/国有企业、信息传输、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、中级会计师等专业资质。项目负责合伙人由资深合伙人担任，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、公司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。

9、信息安全管理

致同所建立了较为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，确保信息安全管理的有效管理。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。

二、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》和其他执业规范及公司2023年年度审计工作安排，致同所对2023年度财务报告及2023年12月31日内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、2023年营业收入扣除情况进行核查并出具了专项报告。

经审计，致同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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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。致同所出具了标准无保留意见的审计报告。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、注册会计师与财务报表审计相关的责任、审计工作小组的人员构成、计划的审计范围和时间安排、年审过程中遇到的重大事项、关键审计事项、风险判断及初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、总体评价

经评估，公司认为致同所的资质条件、执业记录、人力及其他资源配备等符合公司审计工作的要求。致同所在公司2023年年度审计过程中严格遵守法律法规和职业道德准则，勤勉尽责，按时完成公司2023年度审计相关工作，出具的报告客观、完整、清晰，确保了审计工作的质量和独立性。

北京久其软件股份有限公司 董事会

2024年4月26日