

福建顶点软件股份有限公司

关于会计师事务所 2024 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 2024 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 2024 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 2024 年年报审计相关工作。具体情况如下：

一、2024 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

致同所成立于 1981 年成立，前身是北京会计师事务所，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。

截至 2024 年末，致同所拥有合伙人 239 名、注册会计师 1,359 名、其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 400 名。致同所主要行业涉及制造业；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；交通运输、仓储和邮政业。

（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。2023 年末职业风险基金 815.09 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 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 9 次和纪律处分 0 次。58 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 11 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 7 次和纪律处分 1 次。

(四) 聘任会计师事务所履行的程序

公司董事会审计委员会 2024 年第一次会议、公司第八届董事会第二十三次会议及 2023 年年度股东大会审议通过了《关于续聘公司 2024 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 2024 年度财务审计业务的审计机构，聘期一年，年度审计费用 60 万元（不含审计期间交通食宿费用），其中财务报表审计费用 50 万元，内部控制审计 10 万元。

二、2024 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。事务所投入足够的资源以确保项目组的各级员工均具有必要素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

(二) 审计工作方案及其实施

2024 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。

2024 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

致同所建立了完善的项目咨询机制，在咨询事项、咨询对象及有关方职责、咨询程序及相关要求、分歧的解决、咨询结果的监督、审计工作底稿等方面制定了详细的规定。项目组对困难或有争议的事项，向事务所内部或外部具有相关专业知识的人员，在适当专业层次上进行咨询。2024 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

致同所制定了完善的意见分歧解决机制以及争议处理表决机制。通过明确意见分歧解决的渠道、要求、流程，规范处理业务执行过程中的意见分歧，确保所执行的审计项目在出具审计报告前妥善解决意见分歧和争议。2024 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

致同所建立了完善的项目质量复核管理制度。致同所委派具有必要职业道德水准、专业胜任能力和时间的项目质量复核人员，按照法律法规、职业道德规范和业务准则的规定执行复核，客观评价项目组作出的重大判断和据此得出的结论的合理性和适当性。项目质量复核人员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。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 2024 年度审计相关项目质量复核。

4、项目质量检查

为了明确内部质量控制检查的程序和方法，致同所根据质量控制制度监控

程序制定了相关指引，包括项目质量检查人员的履职要求、项目质量检查方法、检查范围、检查结果的评价等。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。

5、质量管理缺陷识别与整改

致同所制定了《对质量管理体系缺陷的识别、评价和整改办法》，能及时识别出质量管理体系的缺陷，并采取适当行动进行整改。

综上，2024 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。

2024 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

2025 年 4 月 10 日