

福建福昕软件开发股份有限公司

关于 2025 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 2025 年度财务报告和内部控制的审计机构。

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 2025 年度审计工作过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（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 2025 年 12 月 31 日，华兴所拥有合伙人 73 名、注册会计师 332 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 185 人。

华兴所 2025 年度经审计的收入总额为 40,375.59 万元，其中审计业务收入 39,762.33 万元，证券业务收入 24,121.82 万元。2025 年度为 96 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（包括计算机、通信和其他电子设备制造业，化学原料和化学制品制造业，电气机械和器材制造业，专用设备制造业，医药制造业等）及信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，农、林、牧、渔业，采矿业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，建筑业，住宿和餐饮业，房地产业，水利、环境和

公共设施管理业等，审计收费总额（含税）为 14,723.06 万元。公司同行业上市公司审计客户 7 家。

（二）风险承担能力水平

截至 2025 年 12 月 31 日，华兴所具有良好的投资者保护能力，已计提职业风险基金 126.55 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 8,000 万元，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 6 次、自律监管措施 1 次，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分的情况。19 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施 5 次、自律监管措施 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 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員稳定，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。项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人具备多年证券服务业务从业经验，具备相应的专业能力，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

2025 年年度审计过程中，华兴所针对公司的服务需求及实际情况，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、应收账款、股份支付核算、商誉、关联交易、募集资金、合同负债、交易性金融资产等。

华兴所制定了详细的审计计划与时间安排，全面配合公司审计工作，并根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（三）审计质量管理

1、项目咨询

2025 年度审计过程中，华兴所就公司 2025 年度重大会计审计事项与风险管理部、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，需要依照既定程序，及时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。2025 年度审计过程中，华兴所就公司的所有重大会计审计事项，通过充分的沟通、研讨与专业判断最终达成一致意见，未出现不能解决的意见或分歧。

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。项目质量复核需确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的项目质量复核人执行。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对所出具报告执行复核。

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。2025 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，以避免双方对业务的理解产生分歧。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 2025 年度审计工作中恪尽职守，始终坚持公允、客观的执业原则，独立开展审计工作，展现出良好的职业操守与专业素养，具备为公司提供审计工作的资质和专业能力。华兴所严格按照审计规范有序推进工作，按时完成年度审计任务，切实履行审计机构应尽职责，其出具的审计报告内容客观、完整，表述清晰，披露及时，真实反映了公司 2025 年度的相关情况。

福建福昕软件开发股份有限公司董事会

2026 年 4 月 28 日