

北京久其软件股份有限公司

2018 年度审计报告非标意见的专项说明

信会师报字[2019]第 ZG11450 号



**关于对北京久其软件股份有限公司
2018 年度财务报告出具保留意见审计报告的专项说明**

信会师报字[2019]第 ZG11450 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了北京久其软件股份有限公司（以下简称久其软件）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2019 年 4 月 26 日出具了保留意见的审计报告（信会师报字[2019]第 ZG11458 号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留意见及其涉及事项的处理》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、审计报告中形成保留意见的基础

截至 2018 年 12 月 31 日，久其软件下属子公司上海移通网络有限公司（以下简称“上海移通”）考虑了如 2018 年度财务报表附注五（三）、（五）所述相关款项回收的不确定性，对中云通科技股份有限公司等两家单位的往来款项合计 3,400.00 万元全额计提了坏账准备。同时，如财务报表附注五（二十三）所披露，上海移通在其他应付款中列示了北京凌渡科技有限公司等 7 家单位的往来余额合计 4,612.95 万元。在审计过程中，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断与上述单位资金往来的款项性质及目的。因此，我们无法确定上述款项的列报是否正确，是否有必要对相应的余额及坏账准备项目做出调整。

二、审计报告中强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，2018 年度财务报表附注十五（其他重要事项）描述了 2019 年 1 月初，久其软件对下属子公司上海移

通派驻工作小组实施子公司业务审计，发现上海移通三名员工存在伪造、私刻客户单位公章的不法行为，并于 2019 年 2 月 26 日向公安机关报案。截至 2019 年 4 月 25 日，久其软件已收到上海与北京两地公安机关出具的立案通知文件，分别对久其软件举报伪造公章一案和被合同诈骗一案立案，目前案件侦查工作正在进行中，案件情况存在不确定性。

根据久其软件与上海移通原实际控制人签署的收购协议约定，业绩补偿承诺方应于 2018 年度上海移通专项审计报告出具后一个月内向公司支付业绩补偿款。但可能受公安机关案件调查、债权债务纠纷、业绩补偿承诺方履约意愿及履约能力等的影响，可能存在久其软件主张的业绩补偿款不能按期足额获得业绩对赌补偿款的风险，上述事项对财务报表相关确认存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、出具保留加强调事项段意见的审计报告的理由和依据

如上述“审计报告中形成保留意见的基础”及“审计报告中强调事项段的内容”部分所述，我们无法就这些事项涉及的 2018 年 12 月 31 日久其软件的预付账款、其他应收款、其他应付款、资产减值损失账面价值等获取充分、适当的审计证据。同时，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。因此，我们依据《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，在审计报告中发表了保留加强调事项段意见。

四、保留事项及强调事项对报告期财务状况和经营成果的影响

因客观原因导致审计范围受限制，我们无法确定保留意见涉及事项对久其软件报告期财务状况可能产生的影响。

五、保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形说明

保留意见中涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。



本专项说明仅供久其软件 2018 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：梁谦海

中国·上海

中国注册会计师：胡磬

二〇一九年四月二十六日