

中电科芯片技术股份有限公司

2024 年度对会计师事务所履职情况评估的报告

中电科芯片技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信事务所”）作为公司 2024 年年度报告审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对大信事务所 2024 年年度报告审计过程中的履职情况进行评估。评估后，公司认为大信事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

一、大信事务所基本情况

大信事务所成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206，首席合伙人为谢泽敏先生。

大信事务所在全国设有 33 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 38 家网络成员所。大信事务所是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有近 30 年的证券业务从业经验。

截至 2024 年 12 月 31 日，大信事务所从业人员总数 3,957 人，其中合伙人 175 人，注册会计师 1,031 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

大信事务所 2023 年度业务收入 15.89 亿元，为超过 10,000 家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入 13.80 亿元、证券业务收入 4.50 亿元。2023 年上市公司年报审计客户 204 家（含 H 股），平均资产额 146.53 亿元，收费总额 2.41 亿元。主要分布于制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业。本公司同行业上市公司审计客户 16 家。

二、执业记录

（一）基本信息

签字项目合伙人：罗晓龙，拥有注册会计师、CISA 执业资质、高级职称，2015 年成为注册会计师并在大信事务所执业，2017 年开始从事上市公司审计，近三年签署的上市公司审计报告有重庆港股份有限公司、重庆水务集团股份有限公司、金堆城钼业股份有限公司、上海宏力达信息技术股份有限公司等。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：冉聘，拥有注册会计师执业资质，具有证券业务服务经验，承办过渝欧股份、德尔科技等证券业务的审计工作。2017 年成为注册会计师并在大信事务所执业，2020 年开始从事上市公司审计工作。近三年签署重庆水务集团股份有限公司审计报告。未在其他单位兼职。

项目质量复核人：李洪，拥有注册会计师执业资质，1999 年成为注册会计师并在大信事务所执业，2010 年开始从事上市公司审计及质量复核服务，长期负责证券业务项目的质量控制复核，包括上市公司年报及并购重组审计、IPO 审计和新三板挂牌审计等，具备相应的专业胜任能力。李洪先生未在其他单位兼职。李洪先生近三年复核的上市公司审计报告包括中航工业机电系统股份有限公司、中国船舶工业股份有限公司、万达电影股份有限公司、吉林高速公路股份有限公司以及经纬纺织机械股份有限公司审计报告等。未在其他单位兼职。

（二）诚信记录

签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

（三）独立性

大信事务所及签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人能够在执行本项目审计工作时保持独立性，未持有和买卖公司股票，不存在影响独立性的其他经济利益。

三、质量管理水平

（一）专业技术咨询

大信事务所制定专业技术咨询规程，以便于业务执行过程中对相关问题进行专业判断提供参考依据，并设置专业技术咨询部门，负责大信事务所层面的咨询活动。项目组层面的咨询，主要由项目合伙人及具备相应经验的人员负责。2024年度审计过程中，大信事务所对与公司相关的重大会计审计事项为公司提供及时有效的咨询及可行的解决方案。

（二）意见分歧解决

大信事务所制定意见分歧解决规程，以解决不同人员之间存在的分歧，包括：项目组内部、质量复核部内部、项目组与质量复核部及专业技术咨询部之间的分歧等。明确解决分歧应遵循“质量优先、自下而上、担责者定、民主集中”的原则。质量管理委员会是重大事项分歧解决的最高决策机构。在意见分歧解决之前，不得出具报告。2024年度审计过程中，大信事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

大信事务所项目质量复核实施分级分类管理。总所、各地区业务总部及分所，设置质量复核机构，质量复核机构需要对《审计业务项目分类管理办法》规定的A、B、C类业务项目实施独立复核，必要时，可以对所有业务项目实施独立复核。由总审计师领导项目质量复核工作。在项目组未将复核意见落实到位之前，不得签发报告。2024年度审计过程中，质量复核人员与项目合伙人及其他项目组成员讨论了重大事项，对重点问题、报告及附注披露问题等提出复核意见，项目组及时书面回复反馈意见，提供落实情况的相关证据。

（四）监控与整改

大信事务所为促进项目组不断提高业务质量，形成持续改进质量的组织文化，根据会计师事务所质量管理准则第5101号、第5102号的规定建立全所范围内统一的监控和整改程序，对质量管理体系及业务项目质量进行日常评价和定期检查，确定监控检查发现的情况并识别缺陷，评价识别出缺陷的严重程度和广泛性，针

对已识别出的缺陷，调查缺陷根本原因，设计、实施并评价针对性的整改措施。根据问责机制对相关人员进行问责。2024 年度审计过程中，大信事务所质量管理的各项措施得到有效执行，没有识别出质量管理缺陷，项目组成员未因质量问题受到问责。

四、具体工作方案

2024 年度审计过程中，大信事务所根据公司的实际情况，识别主要业务风险和重要审计领域，包括收入与成本、应收账款减值、存货减值、关联往来与关联交易、货币资金等几个方面。分别在计划、预审、终审、报告出具、工作总结阶段制定了详细、合理的审计工作方案，并及时与公司经营管理层和审计委员会进行沟通。

（一）审计计划阶段，通过对公司的了解，制定 2024 年度审计计划，包含总体审计策略和具体审计计划。

（二）现场预审阶段，提示公司可能对财务报告结果产生影响的风险事项及可能影响年报进度的事项等。就年报审计方案、总体时间安排等与公司做好沟通与衔接。同时，就重大会计问题、争议事项提出专业意见，并积极协调解决。

（三）现场终审阶段，在公司形成未审计报告后，审计项目组按计划进驻现场执行审计程序，获取审计证据，编制审计工作底稿，对涉及的会计调整事项与公司进行现场沟通，编制审计报告初稿。

（四）报告出具阶段，项目组整理审计工作底稿，履行大信事务所内部的独立质量控制复核程序后出具正式审计报告。

（五）工作总结阶段，收集在审计过程中发现的问题以及提出的意见和建议，形成工作总结报告。

五、人力及其他资源配备

大信事务所在 2024 年度审计工作中，配备专业审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。大信事务所的后台支持团队包括税务、信息

系统、内控、风险管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程为审计服务提供支持。大信事务所投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足公司年度报告披露时间要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定大信事务所在信息安全管理中的责任义务。大信事务所制定《信息安全管理办法》《网络平台信息管理办法》等制度，专人负责信息安全工作。大信事务所的信息系统采用私有云部署方式，服务器架设在境内，数据信息在境内存储，符合国家安全保密规定。2022 年，大信事务所取得了中国信息安全测评中心颁发的《国家信息安全测评信息安全服务一级资质证书》。

七、风险承担能力水平

大信事务所购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定，具有良好的投资者保护能力。

经公司评估认为，大信事务所具有证券、期货相关业务从业资质，具备承担公司财务报表审计和内部控制审计的经验和能力，在 2024 年度审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，履行审计机构应尽的职责，出具的审计报告能够公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，符合公司的实际情况。

中电科芯片技术股份有限公司

2025 年 4 月 25 日