

唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》和《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规范性文件的规定，唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司（以下简称“公司”）对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）资质条件

中兴华会计师事务所成立于 1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2009 年吸收合并江苏富华会计师事务所，更名为“中兴华富华会计师事务所有限责任公司”。2013 年公司进行合伙制转制，转制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层。首席合伙人李尊农。2023 年度末合伙人数量 189 人、注册会计师人数 969 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 489 人。2022 年度经审计的业务收入 184,514.90 万元，其中审计业务收入 135,088.59 万元，证券业务收入 32,011.50 万元；2022 年度上市公司年报审计 115 家，上市公司涉及的行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；建筑业；科学研究和技术服务业；水利、环境和公共设施管理业等，审计收费总额 14,809.90 万元。

（二）风险承担能力水平

中兴华计提职业风险基金 13,602.43 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 12,000 万元，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。

近三年存在执业行为相关民事诉讼：在青岛亨达股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案中，中兴华会计师事务所被判定在 20%的范围内对亨达公司承担连带赔偿责任。

（三）执业记录

近三年中兴华因执业行为受到行政处罚 2 次、监督管理措施 15 次、自律监管措施 2 次。中兴华从业人员 39 名从业人员因执业行为受到行政处罚 6 次、监督管理措施 37 次、自律监管措施 4 次。

二、会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备

中兴华在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，项目合伙人、注册会计师均具有 18 年以上会计师事务所从业经历，具有较强的沟通能力和现场控制能力；长期从事大型审计项目的现场负责工作，具有多家上市公司审计经验，具有敏锐的分析能力和对重大问题的判断与控制能力。现场负责人、注册会计师均具有多年以上的审计经验及同行业上市公司的审计经验。项目团队成员均具有上市公司财务报表审计工作经验。

（二）审计工作方案

中兴华依据国家有关企业会计准则、财务制度的规定，严格遵循《中国注册会计师执业准则》和其他执业规范，遵照执行财政部、证监会、上海证券交易所等对上市公司的相关规定，同时尽可能多地满足企业内部管理要求，对被审计单位年度财务报表、内部控制发表专业意见，出具年度报表审计报告、年度内部控制审计报告。在 2023 年年度审计过程中，中兴华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。中兴华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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理

合格、有效的质量控制体系是保障审计服务质量、保障审计服务进度必不可少的一环。中兴华董事长、主任会计师李尊农先生在专业审计上拥有丰富的资历，参与多项学术研究，曾任财政部会计司副处长并负责草拟了《国营证券公司会计制度》《金融企业会计制度》等会计准则，出版了《金融性公司会计实务》《证券公司会计》《新编财政税收财务会计实用全书》等书，所以深谙质控之于审计的重要性，对审计质量控制高度重视。中兴华建立了全面的质量控制管理体系及完善的内部控制机制，并根据此项目特别制定了质量控制措施，以最大限度地防

止审计过程中可能出现的差错，此外，中兴华新开发的智能审计系统也将发挥它的作用，提高质控复核效率。

1、项目咨询

为解答执业过程中的专业咨询问题，确保业务项目中的疑难专业问题得到及时、有效、正确解决，中兴华规定了执业人员必须正确、全面评估自己的专业胜任能力，对于超越自己专业胜任能力或没有把握的业务事项，应按照制度规定，向对其履行督导职责的人员进行书面请示。

2、意见分歧

当中兴华项目组内部、业务合伙人与项目质量控制复核人员或质量监管人员之间出现专业意见分歧时，存在意见分歧的人员应当及时沟通分歧事项，通过充分的讨论或适当的咨询解决意见分歧。严禁私自处理专业意见分歧。

3、项目质量复核

中兴华四级复核质量控制体系由对业务质量承担的领导责任、职业道德规范、客户关系、人力资源、业务执行、业务底稿、监控等方面构成，用于指导业务质量管理工作的，以实现对事务所业务质量风险控制。

除四级复核外，设置独立合伙人控制审计风险和质量，中兴华专设独立合伙人制度，独立合伙人将客观、独立的进行复核，并发表复核意见。

中兴华将质量控制管理贯穿于整个项目环节，针对每个项目出具质量控制方案，将质量控制责任落实至具体责任人。

4、质量管理缺陷识别与整改

中兴华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，这些制度和政策构成中兴华完整、全面的质量管理体系。

（四）信息安全管理

中兴华为了在管理上与时俱进，保障事务所业务持续健康发展，运用数据、信息系统一体化的管理手段提高事务所的工作及管理效率，制定了《数据、信息与网络安全管理制度》《办公网络管理办法》《网站建设与网上信息发布管理制度》《网络办公管理系统使用管理制度》《电子邮件系统使用管理制度》《信息中心机房管理办法》等制度，同时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，并且能够有效执行。

三、总体评价

经评估，公司认为，中兴华在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司

2024 年 4 月 25 日