

江苏云涌电子科技股份有限公司

关于会计师事务所履职情况的评估报告

江苏云涌电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中证天通”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构。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》，公司对中证天通 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中证天通在资质方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

（一）基本信息

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 80 年代初，是我国第一批获准从事证券相关业务审计资格的事务所，2014 年 1 月 2 日顺利完成特殊普通合伙改制，具有证券期货业资质、军工涉密业务咨询服务安全保密资质等多种服务资质，注册地址为北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326，首席合伙人张先云。

（二）人员信息

截至 2023 年 12 月 31 日，中证天通共有合伙人 51 人，共有注册会计师 287 人，其中 76 人签署过证券服务业务审计报告。

（三）业务规模

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）2022 年度经审计的收入总额 38,882.53 万元，其中审计业务收入 21,937.07 万元，证券业务收入 3,783.25 万元。2022 年度上市公司年报审计客户家数 13 家，审计收费总额 1,667.00 万元，上市公司主要行业包括制造业、批发和零售业、金融业、租赁和商务服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业等。与公司同行业的上市公司审计客户 0 家。

二、执业记录

中证天通近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 4 次、自律监管措施 1 次、自律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到刑

事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 14 人次、自律监管措施 2 人次和纪律处分 0 次，共涉及 14 人。根据相关法律法规的规定，前述受到监管措施的情况不影响中证天通继续承接或执行证券服务业务和其他业务。中证天通前述项目合伙人、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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

三、人力及其他资源配置

中证天通配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、国有企业、制造类行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。中证天通建立了完善后服务支持体系及专业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

项目合伙人及签字注册会计师：郭俊辉，2015 年成为中国注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始在中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）执业，2023 年开始为公司提供审计服务；近三年签署过 0 家上市公司审计报告，挂牌公司审计报告 3 份。

签字注册会计师：孙金娜，2021 年成为中国注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计业务，2023 年开始在中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）执业；2023 年开始为公司提供审计服务；近三年签署过 0 家上市公司审计报告，挂牌公司审计报告 0 份。

项目质量控制复核人：陈翔，2000 年成为中国注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计业务，2004 年开始在中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）执业；近三年签署或复核过 8 家上市公司审计报告。

上述人员近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

中证天通及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

四、质量管理水平

（一）项目质量复核

中证天通制定了《项目质量复核管理办法》，对项目质量复核提出具体要求。审计过程中，中证天通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、项目质量控制复核。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，以及项目合伙人督促完成项目组内复核。项目质量控制复核人员应对项目组独立性以及审计风险的识别、应对措施是否恰当进行独立复核，质量管理部部门经理、部门副经理对上市公司年报审计业务实施二次质量控制复核。

（二）项目咨询与意见分歧解决

中证天通制定了明确的专业意见分歧解决机制，根据《技术咨询与意见分歧处理实施办法》中咨询与意见分歧的相关规定，在项目咨询应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2023 年年度审计过程中，中证天通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。

（三）项目质量检查

中证天通质量管理部负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中证天通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检查；其他监控活动。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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

中证天通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证天通完整、全面的质量管理体系。

综上，2023 年度审计过程中，中证天通会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、审计工作方案

2023 年度审计过程中，中证天通根据公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。中证天通审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，同时制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充

分满足了上市公司报告披露时间要求。

六、信息安全管理

中证天通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。

七、风险承担能力水平

截至 2023 年末，中证天通计提职业风险基金累计 1,203.41 万元，购买职业保险累计赔偿限额 20,000.00 万元。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。