

中电科芯片技术股份有限公司

2025 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”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健事务所”）作为公司 2025 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》，公司对天健事务所 2025 年年度报告审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健事务所在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、天健事务所基本情况

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011 年 7 月 18 日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
首席合伙人	钟建国	2025 年末合伙人数量	250 人
2025 年末执业人员数量	注册会计师		2,363 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		954 人
2024 年（经审计）业务收入	业务收入总额	29.69 亿元	
	审计业务收入	25.63 亿元	
	证券业务收入	14.65 亿元	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	756 家	
	审计收费总额	7.35 亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，房地产业，租赁和商务服务业，采矿业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，综合，卫生和社会工作等	
	公司同行业上市公司审计客户家数	54	

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：弋守川，2007年起成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2012年开始在天健事务所执业，2025年起为公司提供审计服务；近三年签署或复核10余家上市公司审计报告。

签字注册会计师：余国豪，2020年起成为注册会计师，2017年开始从事上市公司审计，2017年开始在天健事务所执业，2025年起为公司提供审计服务。

项目质量复核人员：肖莹，2000年起成为注册会计师，1999年开始从事上市公司审计，2014年开始在天健事务所执业，2025年起为公司提供审计服务；近三年签署或复核5家上市公司审计报告。

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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

天健事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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

天健事务所按照财政部印发的质量管理准则的要求，并结合自身实际情况，逐步建立健全涵盖风险评估程序、治理和领导层、职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控与整改程序八个要素并有效运行的统一的质量管理体系。

（一）专业技术咨询

2025年年度审计过程中，天健事务所根据与项目沟通、监督与复核相关的

政策与程序，就重大审计及会计判断问题及时向风险及质量管理部及相关专业技术支持部门进行咨询，按时解决了公司重点、难点技术问题。

（二）意见分歧解决

天健事务所制定了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，需要咨询专业技术部负责人，并规定在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，天健事务所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）项目质量复核

审计过程中，天健事务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。质量复核重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

（四）质量管理缺陷与整改

天健事务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，这些制度和政策构成天健事务所完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，天健事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、具体工作方案

2025 年年度审计过程中，天健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，包括收入确认、应收账款减值、存货减值、研发支出、关联交易、货币资金等方面，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与风险控制委员会进行沟通。

（一）审计计划阶段，通过对公司的了解，制定 2025 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）现场年审阶段，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，履行天健事务所内部项目质量复核流程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，针对性提高审计工作效率事项。

五、人力及其他资源配备

天健事务所配备专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司和行业审计经验。天健事务所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

六、信息安全管理

天健事务所通过了 ISO9001 质量管理体系标准认证，制定了《数据信息安全保密管理制度》等一系列完整有效的内部信息安全管理控制制度。在制定审计方案和实施审计工作的过程中，天健事务所有效执行信息安全控制制度，考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理。

七、风险承担能力水平

天健事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2025 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 亿元，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。

经公司评估认为，天健事务所具有证券、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 2025 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

2026年4月27日