

**航天时代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**

航天时代电子技术股份有限公司（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 年度年报审计机构。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》，公司对中证天通 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中证天通资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2014 年 1 月 2 日，组织形式为特殊普通合伙，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，首席合伙人是张先云。中证天通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。

截止 2023 年 12 月 31 日，中证天通合伙人和注册会计师分别为 51 人和 287 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 76 人。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：肖纓女士，1994 年成为注册会计师，1993 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在中证天通执业；近三年签署了 2 家上市公司年度审计报告。

签字注册会计师：李朝辉先生，1998 年成为注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计工作，2014 年开始在中证天通执业；近三年签署了 2 家上市公司年度审计报告。

质量控制复核人：邵富霞女士，2009 年取得中国注册会计师资格，2006 年开始在中证天通从事审计工作，2014 年开始从事质量控制复核工作；近三年复核的上市公司 6 家，挂牌公司 21 家。

（二）诚信记录

上述项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人，近三年除签字注册会计师李朝辉受监督管理措施 1 次，其他人员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）独立性

中证天通及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### （一）质量管理体系

中证天通建立了较为完善的质量管理体系，各业务组、各分所等执业机构执行统一的执业标准，遵守统一的质量管理制度。2023 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

### （二）项目质量复核

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：现场项目经理可以授权项目组高职级员工复核低职级员工的底稿以及现场项目经理本人应当对重要的审计工作底稿逐页复核；项目合伙人督促完成项目组内复核。项目质量控制复核：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。

### （三）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。

### （四）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。

#### （五）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。中证天通在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

2023 年年度审计过程中，中证天通勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

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。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、信用减值、研发费用、合并报表与关联方交易等。同时中证天通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。

#### 五、人力及其他资源配备

中证天通配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。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。

航天时代电子技术股份有限公司

2024 年 3 月 23 日