

# 天音通信控股股份有限公司

## 年审会计师 2023 年度履职情况评估报告

天音通信控股股份有限公司（以下简称“公司”）分别于 2023 年 4 月 13 日、2023 年 5 月 19 日召开了第九届董事会第十五次会议、2022 年度股东大会，审议通过了《关于聘请公司 2023 年度财务报告审计机构的议案》，聘请中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华事务所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审华事务所 2023 年度履职情况进行评估。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

1、企业名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华事务所”）

2、成立日期：2000 年 9 月 19 日

3、组织形式：特殊普通合伙企业

4、注册地址：天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

5、首席合伙人：黄庆林

6、截至 2022 年 12 月 31 日，中审华事务所拥有合伙人 103 人、注册会计师 516 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 114 人。

7、中审华事务所 2022 年度经审计的收入总额为 83,656 万元，其中审计业务收入 60,815 万元，证券业务收入 10,499 万元；2022 年度上市公司审计

客户共计 25 家，主要包括制造业、批发和零售贸易业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业等，2022 年度上市公司审计收费 3,640.1 万元，本公司同行业上市公司审计客户家数：3 家。

## （二）投资者保护能力

截至 2022 年 12 月 31 日，中审华事务所已计提职业风险基金余额为 2,600.88 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 39,081.70 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中不存在承担民事责任情况。

## （三）诚信记录

1、中审华事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、行政监管措施 4 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 1 次，均已整改完毕。

2、10 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 4 次、行政监管措施 8 次、自律监管措施 2 次、纪律处分 2 次。

## 二、2023 年年审会计师事务所的执业记录

### （一）基本信息

1、签字注册会计师（项目合伙人）：熊明华

熊明华 2008 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2008 年开始在中审华事务所执业，2023 年开始为公司提供审计服务；负责或参与多家上市公司及大型国有企业的审计工作，并签署方大特钢（600507）、天音控股（000829）和星徽股份（300464）审计报告。

## 2、签字注册会计师：黎任国

黎任国 2019 年成为注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2016 年开始在中审华事务所执业，2022 年开始为本公司提供审计服务；负责或参与多家上市公司及大型国有企业的审计工作，负责及参与的项目主要有方大特钢(600507)、天音控股(000829)、星徽股份(300464)。

## 3、项目质量控制复核人：李威

李威 2009 年开始在证券资格事务所从事审计工作，2011 年开始专职从事证券业务项目质量控制复核工作。曾担任天津港(600717)、中储股份(600787)、方大特钢(600507)、天音控股(000829)等上市公司的独立复核工作。

## (二) 诚信记录

上述项目合伙人、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、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## (三) 独立性

中审华事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

## (四) 审计收费

中审华事务所为公司提供 2023 年度审计服务费用为 140 万元，其中年报审计费用 105 万元、内控审计费用 35 万元。2023 年度审计服务费用是以中审华事务所合伙人、经理及其他员工在本次审计工作中所耗费的时间成本为基础

计算的。公司 2023 年度审计服务费用与 2022 年度相同。

### 三、履职情况评估

#### （一）事务所质量管理体系的设计、运行情况

根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》和《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》等中国注册会计师执业准则的相关规定，中审华事务所在考虑业务风险、业务所在行业和地区特点、相关人员行业和地区业务能力、人员的知识和经验、业务的性质和复杂程度，以及对成本效益的适当考虑等因素的基础上，建立了符合执业准则规定的质量管理体系和管理体系，包括风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通和监控和整改程序等内容，并且修订完善了具体工作指引、工作底稿模板等操作手册，以强化风险导向理念，提高审计项目质量管理水平。

中审华事务所内部治理结构最高决策机构为合伙人会议和合伙人管理委员会，下设七个专业委员会，包括发展战略与经营管理委员会、风险管理和质量控制委员会、专业技术委员会、人力资源委员会、职业道德控制委员会、行政与财务委员会和信息化建设委员会，其中风险管理和质量控制委员会下设风控审核组和质量控制部，负责审计项目质量控制工作。

为规范和加强质量管理工作，中审华事务所制订了《鉴证业务独立性和职业道德管理办法》《客户和业务承接管理制度》《业务质量管理制度》《项目质量复核管理办法》《业务工作底稿管理办法》《项目审计质量评价标准》等

一系列项目质量管理体系，并且通过风控审核组信息系统落实各项管理制度和流程，确保业务实施符合执业准则的要求。

根据《业务质量管理体系》和《项目质量复核管理办法》，中审华事务所以对审计类业务进行风险分类管理，对于业务承接阶段风险评估为一类高风险业务的项目，实行五级复核制度，分别为项目组经理、项目合伙人、质量控制复核、独立复核人复核和风控审核组会议审批。

## **(二) 相关部门设置及人员配备情况**

中审华事务所质量控制部拥有专职工作人员 39 名，在总所委派下具体执行项目质量控制复核工作。

## **(三) 事务所如何强化高风险审计项目的质量管理安排**

中审华事务所以对全部审计项目进行风险分类管理，对于一类高风险业务，除一般的项目质量管理流程外，项目承接和报告出具均需执行风控审核组会议程序。风控审核组承担以下工作职责：

1、就中审华事务所一类业务的承接或保持，召开风控审核组会议，讨论由项目合伙人书面提交的业务承接申请报告和其他业务承接申请资料，表决项目承接或保持事宜。

2、就中审华事务所一类业务报告的出具，召开风控审核组会议，讨论由项目质量控制复核人员或项目合伙人书面提交的项目重大判断事项总结报告，表决处理意见和报告出具事宜。

3、就中审华事务所《项目质量复核管理办法》规定的项目组与项目质量控制复核人员之间发生的意见分歧，召开风控审核组会议，讨论由项目质量控

制复核人员书面提交的项目重大分歧事项总结报告，表决形成咨询意见。

#### **四、工作方案**

2023 年年度审计过程中，中审华事务所针对公司的服务需求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，其中包括境外收入确认、商誉减值测试等。

中审华事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审华事务所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。

#### **五、人力及其他资源配备**

中审华事务所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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由分所所长担任，项目现场负责人也具有多年的审计上市公司经验。

#### **六、信息安全管理**

中审华事务所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，在审计过程中，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**

中审华事务所根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定计提职业风险基金和购

买职业责任保险。截至 2022 年 12 月 31 日，中审华事务所已计提职业风险基金余额为 2,600.88 万元、购买的职业保险累计赔偿限额为 39,081.70 万元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

天音通信控股股份有限公司

董 事 会

二零二四年四月二十六日