

联美量子股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

联美量子股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度审计机构及内控审计机构。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》，公司对中喜会计师事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、资质条件

(1) 机构名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜会计师事务所”）

(2) 成立日期：2013 年 11 月 28 日

(3) 注册地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

(4) 执业资质：中喜会计师事务所拥有北京市财政局核发的编号为 11000168 号会计师事务所执业证书，拥有财政部、中国证券监督管理委员会核发的编号为 000356 的会计师事务所证券期货相关业务许可证。

(5) 是否从事证券服务业务：是，中喜会计师事务所自 2013 年 11 月改制设立以来一直从事证券服务业务。

首席合伙人为张增刚，截至 2024 年 12 月 31 日，中喜会计师事务所从业人员总数 1,456 人，其中合伙人 102 人，注册会计师 442 人；签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 330 人。

2024 年度中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜”）实现收入总额 41,845.83 万元，其中：审计业务收入 36,575.89 万元；证券业务收入 12,260.14 万元，上市公司审计收费：6,027.04 万元（上述业务收入数据均未经审计）。中喜 2024 年度服务客户 8,800 余家，服务上市公司客户 40 家，涉及的主要行业包括计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、互联网和相关服务、房地产、汽车制造业等多个行业。

二、执业记录

1. 人员信息

项目合伙人：刘敏女士，1999年开始在中喜会计师事务所执业，2002年成为注册会计师，2002年开始从事上市公司审计业务，2021年至今为公司提供审计服务，近3年签署4家上市公司审计报告。

签字注册会计师：孟从敏女士，2001年开始在中喜会计师事务所执业，2003年成为注册会计师，2001年开始从事上市公司审计业务，2022年至今为公司提供审计服务，近三年签署3家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：王亚光男士，2024年开始在中喜会计师事务所执业，2020年成为注册会计师，2016年开始从事上市公司审计，近三年审计复核过2家上市公司。从业期间为多家企业提供过证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

2. 诚信记录

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。

3. 独立性

中喜会计师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与公司不存在关联关系，能够在执行公司2024年年度审计工作时保持独立性。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2024年年度审计过程中，公司就所有重大会计审计事项与中喜会计师事务所项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

中喜会计师事务所制定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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024年年度审计过程

中，中喜会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无分歧意见。

3. 项目质量复核

2024 年年度审计过程中，中喜会计师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。

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，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的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。

4. 项目质量检查

中喜会计师事务所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中喜会计师事务所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测试；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。

5、质量管理缺陷识别与整改

中喜会计师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中喜会计师事务所完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，中喜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。

四、工作方案

2024 年度审计过程中，中喜会计师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，包括收入的确认、商誉的减值以及货币资金合规性。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，并及时与公司管理层和审计委员会进行沟通。

（一）审计计划阶段，通过对公司的了解，制定了 2024 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）现场终审阶段，在公司形成未审报告后，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，对涉及到的会计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，履行事务所内部的独立质量控制复核程序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，形成工作总结报告。

五、人力及其他资源配备

中喜会计师事务所在 2024 年度审计工作中，配备了专业审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。中喜会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，全程为审计服务提供支持。中喜会计师事务所投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足了公司年度报告披露时间要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中喜会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中喜会计师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，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也充分考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理措施，并确保各项措施能够有效执行。

七、风险承担能力

2024 年中喜会计师事务所购买的职业保险累计赔偿限额 10,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

八、总体评价

综合以上信息，经评估，公司认为中喜会计师事务所作为 2024 年度财务及内部控制审计机构，其资质条件、质量管理水平符合要求，项目组成员满足独立性规定，具备必需的业务水平，在审计过程中，勤勉尽责，公允发表意见，较好地完成了 2024 年度审计相关工作。

联美量子股份有限公司

2025 年 4 月 28 日