

# 广东利扬芯片测试股份有限公司

## 2024 年会计师事务所履职情况评估报告

广东利扬芯片测试股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计机构。

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》，公司对立信会计师事务所（特殊普通合伙）在 2024 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的情况

#### （一）基本情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。截至 2024 年 12 月 31 日，立信合伙人数量为 296 名，注册会计师 2,498 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 人。立信 2024 年度业务总收入为人民币 47.48 亿元，其中审计业务收入人民币 36.72 亿元；证券业务收入 15.05 亿元。2024 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 693 家，收费总额人民币 8.54 亿元。这些上市公司主要行业涉及计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、软件和信息技术服务业、医药制造业、化学原料和化学制品制造业等。

#### （二）投资者保护能力

截至 2024 年末，立信累计已计提职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.5 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。

#### （三）诚信记录

立信近三年（2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 43 次、自律监管措施 4 次和纪律处分 0 次，涉及从业人员 131 名。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### （一）人力及其他资源配备情况

在公司 2024 年度审计工作中，立信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。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息详见下表：

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	孙慧敏	2015 年	2008 年	2024 年	2024 年	雄帝科技、科瑞思、步科股份、怡合达、捷顺科技等上市公司审计报告
签字注册会计师	张银娜	2018 年	2017 年	2022 年	2024 年	雄帝科技、盛视科技、公元股份、怡合达、海目星、博杰电子等上市公司审计报告
质量控制复核人	邢向宗	2008 年	2007 年	2024 年	2024 年	四会富仕、民德电子、迅捷兴等上市公司审计报告

上表项目合伙人、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。

立信和前述签字项目合伙人、签字注册会计师及项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

### （二）审计工作方案及其实施

2024 年年度审计过程中，立信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，配备专属审计工作团队。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、固定资产及在建工程账面价值确定、研发费用、可弥补亏损所对应递延所得税费用、商誉等。立信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完成各项审计工作，基本满足了公司报告披露时间要求。

### （三）审计质量管理机制

立信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所

质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### 1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### 2、意见分歧解决

立信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，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见。

#### 3、项目质量复核

审计过程中，立信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

立信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。立信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

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### **（四）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。立信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。

### 三、总体评价

立信在审计公司 2024 年财务报告及内部控制过程中，遵守独立审计原则，坚持以公允、公正、客观的态度进行独立审计，较好地履行了外部审计机构的责任与义务，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2024 年年度审计相关工作，审计规范有序，客观、完整、清晰、及时地出具了公司 2024 年年度财务和内部控制审计报告。

广东利扬芯片测试股份有限公司董事会

2025 年 4 月 29 日