

恒烁半导体（合肥）股份有限公司

关于对 2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

恒烁半导体（合肥）股份有限公司（以下简称“公司”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）作为公司 2023 年度财务报表及内部控制审计机构。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》，公司对容诚 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为容诚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、会计师事务所的情况

（一）资质条件

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2013 年 12 月 10 日，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26。

截至 2023 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所共有合伙人 179 人，共有注册会计师 1395 人，其中 745 人签署过证券服务业务审计报告。客户主要集中在制造业及信息传输、软件和信息技术服务业，建筑业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，文化、体育和娱乐业，采矿业、金融业，房地产业等多个行业。

（二）投资者保护能力

容诚已购买注册会计师职业责任保险，职业保险购买符合相关规定；截至 2022 年 12 月 31 日累计责任赔偿限额 9 亿元。

（三）诚信记录

容诚会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 12 次、自律监管措施 2 次、自律处分 1 次。

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

容诚在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、香港注册会计

师等专业资质。

项目团队由三个层次组成，形成自上而下分解，自下而上保证的审计任务完成体系。业务合伙人负责项目的总体协调和沟通，业务总监负责人员协调、项目过程控制和质量控制等、项目经理为现场带领团队执行审计业务的管理者。

（二）审计工作方案及其实施

年度审计过程中，容诚针对公司制定了总体审计策略和具体审计计划，及时与公司进行沟通和讨论，确定最终审计方案。在实施具体审计过程中，根据公司实际情况确定审计重点，并针对审计重点实施进一步审计程序。容诚按照审计计划按时提交各项工作成果，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）质量管理水平

容诚在执业过程中高度重视执业质量，严格控制审计风险，始终坚持“以质量求信誉，以信誉求发展”经营理念。为践行这一理念，在质量控制制度层面建立了完整的质量控制体系。

1. 业务质量控制流程

容诚制订了《质量控制制度》和《业务承接与保持管理办法》、《业务咨询及重大意见分歧处理办法》、《业务质量复核管理办法》、《业务质量控制记录管理办法》、《专业报告流转管理办法》、《业务工作底稿管理办法》、《业务质量检查制度》、《业务质量投诉和指控事项处理办法》、《业务质量控制的领导责任与传达》、《审计责任追究制度》等具体管理办法，从业务执行各环节进行质量控制，从而合理保证事务所及员工遵循职业准则和适用的法律法规，合理保证事务所和项目合伙人出具适合具体情况的报告。

2. 业务执行制度

事务所制定业务管理制度，对项目组的委派、项目的管理作出规定，以合理保证按照职业准则和适用的法律法规的规定执行业务，使事务所和项目合伙人能够出具适合具体情况的报告。

3. 项目咨询

容诚设置专业技术部作为专职日常技术咨询部门，配备与业务规模相匹配的具有相应专业胜任能力、时间和权限的技术咨询人员。技术咨询人员负责会计准则、审计准则、事务所业务规程的研究，对相关规定较为熟悉，具有较强的研究能力，能够为项目组提供专业咨询意见。

4. 重大事项请示与意见分歧处理办法

针对公司涉及的重大事项，项目组编制重大事项概要，并评价重大事项的影响，确保就重大事项和意见分歧进行双向沟通，落实处理意见。为解决意见分歧，可能需要向相关监管机构、职业组织、其他会计师事务所或注册会计师进行咨询。在所有意见分歧得到解决之前，不得出具报告。年度审计工作过程中，公司和容诚就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无意见分歧。

5. 项目质量复核

容诚规定 A1、A2、B 类项目需要执行质量控制复核程序。首席合伙人、管理合伙人、质量控制合伙人或分管项目合伙人认为需要执行项目质量控制复核的 C 类业务可以由分管项目合伙人申请执行项目质量控制复核程序。容诚指派项目组成员以外的，具有足够、适当的经验和权限的合伙人或质量控制部，在报告日或报告日之前，对项目组作出的重大判断及得出的结论进行客观评价。

6. 项目质量检查

容诚结合定期与不定期相结合的方式，对各业务办公室承做的项目进行执业质量检查。检查完成后，检查组应当在完成检查工作后 15 日内针对每个被检查的办公室单独撰写执业质量监控报告。监控报告的内容主要包括：检查工作的开展情况、发现的问题、改进意见和建议、与项目负责人之间的分歧、对容诚质量管理制度的改进建议、检查中发现的先进经验和好的做法等。被监控人员对检查结论存在异议的，应如实在监控报告中反映。北京总部质量控制部指派专人对各办公室内部执业质量监控报告进行归纳汇总，并形成全所汇总的监控报告。

7. 质量管理缺陷识别与整改等方面的政策与程序

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

8. 内部防火墙隔离机制

容诚制定了《容诚质量管理制度及具体制度（31 项）》，其中包含了《职业道德和独立性基本制度》、《执行审计和审阅业务的独立性管理办法》、《执行其他鉴证业务的独立性管理办法》、《员工证券投资行为管理办法》、《内幕信息知情人登记管理办法》、《业务信息保密管理办法》等，避免冲突。

9. 信息安全管理

容诚的信息安全经过国家权威机构的相关评审，并通过了国家信息安全测评。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

容诚在为公司提供审计服务期间，展现了其专业的服务能力和高度的责任感。容诚遵循独立、客观、公正的执业准则，确保了审计报告的客观性、完整性和清晰性，有效地履行了审计机构的职责。公司对容诚的履职表现表示满意，并认为容诚为公司的财务透明度和投资者保护做出重要贡献。

恒烁半导体（合肥）股份有限公司

2024年4月26日