

新亚电子股份有限公司

2023年度年审会计师履职情况评估报告

新亚电子股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）作为公司 2023 年度年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会联合颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健所2023年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健所资质条件、执业质量管理等方面合规有效，独立履职，勤勉尽责，客观、公允发表意见。具体情况如下：

一、资质条件

事务所名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	2011年7月18日	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		
首席合伙人	王国海	上年末合伙人数量	238人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,272人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		836人
2023年（经审计）业务收入	业务收入总额	34.83亿元	
	审计业务收入	30.99亿元	
	证券业务收入	18.40亿元	
2023年上市公司（含A、B股）审计情况	客户家数	675家	
	审计收费总额	6.63亿元	
	涉及主要行业	制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，水利、环境和公共设施管理业，租赁和商务服务业，科学研究和	

		技术服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，文化、体育和娱乐业，建筑业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，卫生和社会工作，综合等
	本公司同行业上市公司审计客户家数	513

二、执业记录

1、基本信息

2023 年年报审计项目组基本信息如下：

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	何时开始在天健执业	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	伍贤春	2008年	2006年	2006年	2023年	水晶光电、新亚电子、蓝特光学、华研精机
签字注册会计师	伍贤春	2008年	2006年	2006年	2023年	水晶光电、新亚电子、蓝特光学、华研精机
	陈琦	2012年	2010年	2012年	2021年	水晶光电、新亚电子、宁波联合
项目质量控制复核人	閻力华	2003年	2004年	2003年	2021年	赛格股份、华是科技、西子洁能、赢合科技、华东医药等

2、诚信记录

天健会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（2021年1月1日至2023年12月31日）因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施14次、自律监管措施6次，未受到刑事处罚和纪律处分

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

天健所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反对《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023年年度审计过程中,天健所就公司关键会计审计事项向专业技术部及时咨询, 按时解决会计处理等技术性难题。

2、意见分歧解决

天健所制定了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。项目组就分歧事项、处理过程和最终结论会形成工作底稿记录。2023 年年度审计过程中, 天健所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。

3、项目质量复核

天健所制定了业务报告多级复核制度, 并对内部复核的层级、各层级的复核范围、执行复核的具体要求以及复核记录要求等作出明确规定。审计过程中, 天健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

天健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。天健所建立了完备的职业质量检查体系。天健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。通过以上质量监控活动，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

天健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天健所完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，天健所尽职尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，天健所针对公司的实际情况和服务需求，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等审计重点展开。同时，负责公司审计工作的注册会计师及项目合伙人与公司董事会审计委员会就审计工作基本情况、审计关键事项、审计结论等相关事项主动进行沟通。

天健所就预审、终审等阶段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，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

天健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。以上团队主要由项目合伙人、项目现场负责人和其他审计人员组成。项目合伙人综合考虑专业知识、技术专长、实务经验以及其对公司所处的相关行业的了解熟悉程度等因素后，选择确定具有必要素质、专业胜任能力和时间的项目现场负责人和其他成员。项目合伙人和项目现场负责人均具有多年的证券业务从业经验。

六、信息安全管理

公司在聘任约定书中明确约定了天健所在信息安全管理中的保护责任和义务，以及对应的违约责任，要求对执业过程中知悉的信息承担保密义务。天健所制定了涵盖档案管理、安全设备、技术措施、人员配备、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

天健所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，累计已计提职业风险基金1亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过1亿元，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。

