

# 希荻微电子集团股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（以下简称“《管理办法》”）《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》和《希荻微电子集团股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）《希荻微电子集团股份有限公司董事会审计委员会实施细则》等有关规定，希荻微电子集团股份有限公司（以下简称“公司”）对会计师事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，现将有关情况报告如下：

### 一、会计师事务所变更情况

#### （一）前任会计师事务所基本情况及 2022 年度审计意见

公司原审计机构普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）已连续为公司提供审计服务 3 年，其对公司 2022 年度财务报表出具了标准无保留意见的审计报告。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

#### （二）变更会计师事务所原因

公司根据《管理办法》《公司章程》等相关规定，综合考虑公司业务发展、审计工作需求和会计师事务所人员安排及工作计划等情况，经综合评估及审慎研究，聘任立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司 2023 年度财务报告与内部控制的审计机构。

#### （三）与前后任会计师事务所沟通情况

公司已就本次变更事项与前后任会计师事务所进行了充分的沟通，各方均已明确知悉本次变更事项并确认无异议。前后任会计师事务所已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，做好沟通及配合工作。

### 二、审计费用情况

公司 2023 年度的审计费用（不含税）为人民币 75 万元，较上期减少 125 万元（不含税），下降 62.50%。下降的原因为 2023 年 11 月，公司通过邀请询价方式选聘公司 2023 年度财务报表审计以及内部控制审计服务采购，经评审，立信

为得分第一的响应人；立信参考市场定价原则，综合考虑公司的业务规模、所处行业和会计处理的复杂程度，以及事务所各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础确定本次审计费用。

### 三、 资质情况

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，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 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2023 年业务收入（经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、科学研究和技术服务业、批发和零售业、建筑业、采矿业、房地产业、交通运输、仓储和邮政业、水利、环境和公共设施管理业，审计收费总额 8.32 亿元，与公司同行业上市公司审计客户 52 家。

项目合伙人：徐聃，2001 年成为注册会计师，2004 年起开始从事上市公司审计，2012 年起开始在立信执业，近 3 年已签署或复核 6 家上市公司审计报告，自 2023 年起开始为公司提供审计服务。

质量控制复核人：滕海军，2011 年成为注册会计师，2015 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在立信执业，近 3 年已签署或复核 3 家上市公司审计报告，自 2023 年起开始为公司提供审计服务。

签字注册会计师：潘家恒，2023 年成为注册会计师，2015 年起开始从事上市公司审计，2023 年起开始在立信执业，近 3 年已签署或复核 1 家上市公司审计报告，自 2023 年起开始为公司提供审计服务。

### 四、 执业记录

项目合伙人徐聃、质量控制复核人滕海军及签字注册会计师潘家恒最近 3

年未受到任何刑事处罚及行政处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## 五、 质量管理水平

### （一）项目咨询

2023 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。

### （二）意见分歧解决

立信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，需要咨询公司相关职能部门负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 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，无不能解决的意见分歧。

### （三）项目质量复核

立信制定了完善的项目质量复核程序，主要包括由现场审计小组负责人实施的一级复核，由现场审计负责人实施的二级复核，由风险控制部实施的三级复核，以及由现场质量控制负责人实施的四级复核。如属重大项目，专家委员会和独立合伙人亦会实施复核。通过层层复核，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。

### （四）项目质量检查

立信按照财政部颁发的《会计师事务所一体化管理办法》和质量管理准则的相关要求，从内部治理、审计风险控制、专业标准、IT 系统、人员管理及培训等方面形成以审计业务质量为核心的全面质量控制体系。2023 年年度审计过程中，立信没有在项目质量检查方面发现重大问题。

### （五）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，在会计师事务所的风险评估程序、治理机制和领导层、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、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了立信

完整、全面的质量管理体系。2023 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。

## 六、 工作方案

2023 年年度审计过程中，立信制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括销售收入确认、研发费用的确认、存货跌价准备、期初余额衔接审计、内部控制审计、营业外收入、募集资金使用情况等。

立信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。立信就财务报表预审、现场审计实施、整理工作底稿、出具审计报告等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够按照计划安排及时提交各项工作。

## 七、 人力资源及其他资源配备

立信配备了一支由资深以及具有丰富上市公司年报审计经验人员组成的审计团队为公司服务。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由高级项目经理担任。除了项目复核人以外，同时亦安排风险技术部负责人、税务合伙人对审计过程及所发出报告进行质量复核。项目组人员专业结构配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

## 八、 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。

## 九、 风险承担能力水平

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。立信近 3 年因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况如下：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 1,000 多万，在诉讼过程中	连带责任，立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额，目前生效判决均已履行

投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015年重组、2015年报、2016年报	80万元	一审判决立信对保千里在2016年12月30日至2017年12月14日期间因证券虚假陈述行为对投资者所负债务的15%承担补充赔偿责任，立信投保的职业保险12.5亿元足以覆盖赔偿金额
-----	-------------------	-----------------------	------	---

## 十、总体评价

经评估，公司审计委员会认为立信在资质、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备等方面能够满足公司2023年度审计工作的要求，立信在公司2023年年度审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

（以下无正文）

希荻微电子集团股份有限公司

2024年4月26日