

# 杰华特微电子股份有限公司

## 关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

杰华特微电子股份有限公司（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“天健会计师事务所”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》以及证券交易所制定的《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》等规定和要求，公司对天健会计师事务所 2023 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

### 一、会计师事务所的基本情况

#### 1、资质条件

截至 2023 年 12 月 31 日，天健会计师事务所基本情况如下：

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	
	客户家数	675 家	
	审计收费总额	6.63 亿元	

2023 年上市公司(含 A、B 股) 审计情况	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	

## 2、风险承担能力水平。

上年末，天健会计师事务所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。天健会计师事务所近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

## 3、执业记录。

自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，天健会计师事务所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。从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 3 人次、监督管理措施 35 人次、自律监管措施 13 人次、纪律处分 3 人次，未受到刑事处罚，共涉及 50 人。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响天健会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### 1、人力及其他资源配备

天健会计师事务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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

项目合伙人、项目签字注册会计师：胡友邻，2006 年开始从事上市公司审计业务，2007 年成为中国注册会计师并开始在天健会计师事务所执业；2020 年开始为公司提供审计服务，近三年签署上市公司审计报告 6 家。

项目签字注册会计师：冯益祥，2013 年开始从事上市公司审计业务，2019 年成为中国注册会计师并开始在天健会计师事务所执业，2021 年开始为公司提供

审计服务，近三年签署上市公司审计报告 3 家。

项目质量控制复核人：金乾恺，2013 年成为中国注册会计师并开始从事上市公司审计业务，2017 年开始在天健会计师事务所执业；近三年签署上市公司审计报告 4 家。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况，均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》可能影响独立性的情形。

## 2、审计工作方案

2023 年年度审计过程中，天健会计师事务所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。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、成本核算、资产减值、合并报表、租赁业务等。

天健会计师事务所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，且就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，并且根据公司计划安排按时完成各项工作。

## 3、审计质量管理

### 3.1 项目咨询

2023 年度财务和内部控制审计过程中，天健会计师事务所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。

### 3.2 意见分歧解决

天健会计师事务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。2023 年度财务和内部控制审计过程中，天健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，无未能解决的意见分歧。

### 3.3 项目质量复核

审计过程中，天健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。

#### 3.4 项目质量检查

天健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。天健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。

#### 3.5 质量管理缺陷识别与整改

天健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天健会计师事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系,天健会计师事务所在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上:2023年度财务和内部控制审计过程中,天健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。

#### 4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。天健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

公司认为天健会计师事务所在公司年报审计过程中坚持公允、客观的态度进行独立审计,勤勉尽责,表现了良好的职业操守和业务素质,按时完成了公司相关审计工作,出具的审计报告客观、完整、清晰、及时,切实地履行了审计机构应尽的职责,从专业角度维护了公司及公司股东的合法权益。

2024年4月28日