

上海晶丰明源半导体股份有限公司

关于会计师事务所履职情况评估报告

上海晶丰明源半导体股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为对公司 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》，公司对立信在 2023 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

1、立信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。

2、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。

近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

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
--	--	--	--	---------------------------------

3、立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 75 名。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）对立信的总体评估

1、人力及其他资源配备

立信在担任公司 2023 年度审计机构期间，为公司配备了专属审计工作团队，核心团队人员稳定、安排充分、结构合理，且均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，按照职业道德守则的规定保持了独立性。

2、审计工作方案

2023 年度审计工作过程中，立信按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司的实际情况及具体需求，制定了全面、合理、内容充实、逻辑清晰、实操性强的审计工作方案，其中包括详细的时间及人员安排与工作计划，工作程序科学合理，并针对审计人员的独立性、审计范围、风险评估程序、重大错报风险和重点审计领域、初步判断的关键审计事项等与公司管理层进行了沟通。

在本次年报审计过程中，立信全面配合公司审计工作，且具备较高的现场工作与人员协调能力，整体工作进程能够平稳有序地推进，最终按照计划时间提交了各项工作，充分满足了公司对年报披露时间的需求。

3、审计质量管理

根据财政部发布的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》和相关政策的要求，从 2022 年到 2023 年初，立信对事务所质量管理体系进行了全面梳理和分析，制定和修订了数十项质量管理相关制度。

（1）业务执行

立信制定了业务执行层面具体的政策和程序，以促进审计质量为导向的事务所文化，并保证项目组成员理解并履行实现项目质量方面的总体责任。立信实施有效的一体化管理，在业务风险评估及分类、业务承接与保持、审计项目的监督、审计方法及质量管理标准等业务执行方面实施统一的制度和控制。

（2）意见分歧解决

立信制定了相关政策和程序以支持合伙人和专业人员就审计过程中的重要专业、审计和财务报告问题向事务所技术标准部负责人或其指定人员进行咨询，对于与风险相关的事项，还需向审计风险管理负责人咨询，以及时处理审计过程中遇到的困难或有争议的事项。近一年审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在不能解决的意见分歧。

（3）项目质量复核

立信制定并实施了完善的与内部复核相关的政策和程序，主要包括项目组内部复核、项目质量复核以及专业技术复核。

项目合伙人负责对项目组成员实施指导和监督并对其工作执行复核，项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核。详细复核由比编制人更有经验的项目组高级别成员执行。

项目质量复核人员由质控部门负责人指导统一委派，以确保委派独立于审计项目组、具备适当经验、知识与胜任能力的约定项目质量复核人。此外，针对特定类型的业务报告需要由专业技术部对于所出具报告执行复核，以评价相关文件对于准则和规定的遵循情况。

（4）职业道德和独立性

立信制定并实施了严格的独立性政策，在事务所和个人与受限实体的财务关系、雇佣关系、顾问和业务关系、向受限实体提供审计服务和非鉴证服务、以及审计项目合伙人、签字注册会计师和其他关键合伙人轮换和冷却期等方面制定并实施了详细的措施和追责机制。

（5）质量管理缺陷识别与整改

立信制定并实施了统一的监控和整改政策和程序，以对事务所质量管理体系的运行情况以及具体审计项目的执行情况进行监督和评价。针对监督活动中的发现，立信执行根源分析、评估发现的严重程度、制定整改计划、并评估整改完成情况。

综上，立信的质量管理体系，依据法律法规和职业准则的相关要求建立，相应制定和实施的内部管理政策和程序，能够为事务所质量管理体系的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

2023 年年度审计过程中，立信勤勉尽责，各项措施得到了有效执行，确保了整体审计工作的质量。

4、信息安全管理

公司在《审计业务约定书》中明确了信息安全管理的要求。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。

（二）2023 年年审立信履职情况评估

经评估，近一年立信资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2023 年年报工作安排，立信对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告；同时出具了关于公司 2023 年度营业收入扣除情况表的鉴证报告、募集资金 2023 年度存放与实际使用情况专项报告的鉴证报告以及 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明。

经审计，立信认为，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。立信出具了无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，立信根据审计准则要求，就审计工作范围、审计方案和计划、年报审计要点及风险评估程序、总体审计结论等与公司管理层进行了沟通。审计师与公司管理层以及审计委员会的沟通情况如下：

1、2024 年 1 月，审计委员会成员会同公司财务负责人、董事会秘书，与年审会计师及项目经理召开年审预沟通会议，对 2023 年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、重点关注问题等事项进行了沟通。

2、2024 年 3 月，审计委员会成员会同公司财务负责人、董事会秘书，与年审会计师及项目经理召开了第二次年审沟通会议，听取了年审会计师对于预审过

程中重点关注问题及进展情况的汇报，并对 2023 年度公司经营概况、审计基本结论、2023 年度审计调整事项及其他重点事项进行了关注，同时对审计发现问题提出了建议。

3、2024 年 4 月 7 日，公司召开第三届董事会审计委员会第四次会议，对公司 2023 年年度报告、财务决算报告、内部控制评价报告等议案审议通过并同意提交董事会审议。

三、总体评价

公司认为立信在 2023 年度审计工作过程中，能够做到勤勉尽责、客观公正地评价公司财务状况与经营成果，表现出了良好的职业操守和专业素质，按时完成了对公司 2023 年年度报告的审计工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

上海晶丰明源半导体股份有限公司

2024 年 4 月 17 日