

晶瑞电子材料股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《上市公司治理准则》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定，晶瑞电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）对 2023 年度审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）履职情况进行了评估，公司认为：天健会计师事务所具备执业资质，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：

一、资质条件

1、基本信息

天健会计师事务所成立于 2011 年 7 月 18 日，是一家具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所，在业务规模、执业质量和社会形象方面都处于国内领先的地位。注册地址为浙江省杭州市西湖区隐街道西溪路 128 号。

2、人员信息

天健会计师事务所首席合伙人为王国海，截至 2023 年 12 月 31 日，天健会计师事务所共有合伙人 238 人，注册会计师 2,272 人，其中 836 人签署过证券服务业务审计报告。

3、业务规模

天健会计师事务所 2023 年度经审计的业务收入总额为 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 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 675 家，审计收费总额人民币 6.63 亿元。天健会计师事务所提供服务的上市公司主要涉及行业为：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。

二、执业记录

天健会计师事务所近三年（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。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。

三、人力及其他资源配置

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、制造行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天健会计师事务所建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队。

项目合伙人、签字注册会计师：林旺，2009年成为注册会计师，2007年开始从事上市公司审计，2009年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；近三年签署过屹通新材、万通智控、华海药业、晶瑞电材等多家上市公司审计报告。

签字注册会计师：王建，2012年成为注册会计师，2010年开始从事上市公司审计，2012年开始在天健会计师事务所执业，2022年开始为公司提供审计服务；近三年签署过华海药业、永茂泰、晶瑞电材等多家上市公司审计报告。

质量控制复核人：陆俊洁，2006年成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2007年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；近三年签署过恒锋工具、中润光学、申昊科技等多家上市公司审计报告。

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，不存在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，不存在受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

四、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，公司重大会计审计事项及时与天健项目团队进行了沟通，咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2、意见分歧及解决

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 年年度审计过程中，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，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

天健会计师事务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范。天健会计师事务所内部复核包括组内复核、项目质量复核、签发合伙人复核等多个层级。

4、项目质量检查

天健会计师事务所建立了较为完备的执业质量检查体系。内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。内部执业质量检查遵循风险导向的理念，内部执业质量检查由风险管理和质量控制委员会领导，由技术总部组织实施。现场检查组由业务部门和质控部门人员共同构成，并实行组长负责制。检查人员具有良好职业道德、扎实专业知识、丰富实践经验，担任项目经理以上（含）职务，其中检查组组长由经理以上（含）人员担任。

5、质量管理缺陷识别与整改

天健会计师事务所根据在监控活动中发现的情况，确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。根据调查结果，设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。

五、审计工作方案

在 2023 年度审计过程中，天健会计师事务所对公司的服务需求及实际情况，

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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。

天健会计师事务所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。天健会计师事务所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。

六、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。

七、风险承担能力水平

天健会计师事务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。

晶瑞电子材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日