

吉林华微电子股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

吉林华微电子股份有限公司(以下简称“公司”)聘请众华会计师事务所(特殊普通合伙)作为公司 2023 年财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对众华会计师事务所(特殊普通合伙)2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为众华会计师事务所(特殊普通合伙)资质等方面合规有效，依据其独立性表达意见。具体情况如下：

一、2023 年度会计师事务所基本情况

众华会计师事务所(特殊普通合伙)成立于 1985 年 9 月，是在上海注册的中国大型会计师事务所之一，原名上海众华沪银会计师事务所，于 2013 年 12 月改制为特殊普通合伙事务所，事务所更名为：众华会计师事务所(特殊普通合伙)。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)自 1993 年起从事证券服务业务，具备证券、期货相关业务从业资格，已取得会计师事务所执业证书(证书编号：31000003)，证券、期货相关业务许可证(证书序号：000357)。

截至 2023 年 12 月 31 日，众华会计师事务所(特殊普通合伙)从业人员总数 1,186 人，其中合伙人 65 人，注册会计师 351 人；注册会计师中，超过 150 人签署过证券服务业务审计报告。

二、执业记录

(一) 基本信息

项目合伙人：奚晓茵，2008 年成为中国注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计业务，2001 年起在众华会计师事务所(特殊普通合伙)执业，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：吴聪，2019 年成为中国注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计业务，2019 年开始在众华会计师事务所(特殊普通合伙)执业，近三年签署过多家上市公司审计报告。

项目质量复核人：严臻，2003 年成为中国注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计业务，2000 年开始在众华会计师事务所(特殊普通合伙)执业；近三年复核

过多家上市公司审计报告。

（二）独立性

众华会计师事务所（特殊普通合伙）及上述人员不存在违反《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

（一）项目咨询

2023 年年度审计过程中，众华会计师事务所（特殊普通合伙）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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）制定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，众华会计师事务所（特殊普通合伙）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

审计过程中，众华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

（四）项目质量检查

众华会计师事务所（特殊普通合伙）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。众华会计师事务所（特殊普通合伙）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。

（五）项目质量复核

众华会计师事务所（特殊普通合伙）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众华完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中,众华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。

四、工作方案

2023年年度审计过程中,众华会计师事务所(特殊普通合伙)针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。审计工作围绕审计重点展开,其中包括收入确认、存货跌价、成本核算、资产减值、长期类资产核算、研发费用、关联方交易、合并报表等。众华会计师事务所(特殊普通合伙)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,充分满足了公司年度报告披露时间要求。众华会计师事务所(特殊普通合伙)就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排,与董事会审计委员会召开2次沟通会议,分别汇报预审与终审的情况,并听取审计委员的相关意见和建议。众华会计师事务所(特殊普通合伙)能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配备

众华会计师事务所(特殊普通合伙)在担任公司2023年度审计机构期间,配备了专属审计工作团队,核心团队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项目负责人由资深审计服务合伙人担任。众华会计师事务所(特殊普通合伙)的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家,全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了众华会计师事务所(特殊普通合伙)在信息安全管理中的责任和义务。众华会计师事务所(特殊普通合伙)制定有涵盖档案管理、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,也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管,并能够有效执行。

七、风险承担能力

众华会计师事务所(特殊普通合伙)具有良好的投资者保护能力。众华会计师

事务所（特殊普通合伙）已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2 亿元，职业保险购买符合相关规定。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。

八、总结评价

公司董事会认为：众华所对公司 2023 年度财务报表出具了非标意见审计报告和否定意见内控审计报告，上述报告是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定。公司董事会尊重会计师事务所依据其独立性作出的相关报告。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，尽快消除上述所涉及事项的不良影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。

吉林华微电子股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 28 日