

杭州微光电子股份有限公司

对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告

杭州微光电子股份有限公司（以下简称“公司”）根据法律法规、规范性文件及相关规定和要求，续聘天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会计师事务所”）为 2024 年度审计机构。根据财政部、国务院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》《杭州微光电子股份有限公司会计师事务所选聘制度》，公司对天健会计师事务所在 2024 年度审计过程中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为，天健会计师事务所在资质等方面合规有效，执业过程中能够保持独立性，履职勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

一、2024 年年度审计机构资质条件

（一）审计机构情况

1、基本信息

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	钟建国	上年末合伙人数量	241 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,356 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		904 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	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	707 家	
	审计收费总额	7.20 亿元	
	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，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，租赁和商务服务业，金融业，房地产业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，综合，住宿和餐饮业，卫生和社会工作等	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	544 家	

2、投资者保护能力

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。截至 2024 年末，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过 2 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（2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，下同）存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。天健会计师事务所近三年因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任的情况如下：

原告	被告	案件时间	主要案情	诉讼进展
投资者	华仪电气、东海证券、天健会计师事务所	2024 年 3 月 6 日	天健会计师事务所作为华仪电气 2017 年度、2019 年度年报审计机构，因华仪电气涉嫌财务造假，在后续证券虚假陈述诉讼案件中被列为共同被告，要求承担连带赔偿责任。	已完结（天健会计师事务所需在 5% 的范围内与华仪电气承担连带责任，天健会计师事务所已按期履行判决）

上述案件已完结，且天健会计师事务所已按期履行终审判决。

3、诚信记录

天健会计师事务所近三年因执业行为受到行政处罚 4 次、监督管理措施 13 次、自律监管措施 8 次，纪律处分 2 次，未受到刑事处罚。67 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 12 人次、监督管理措施 32 人次、自律监管措施 24 人次、纪律处分 13 人次，未受到刑事处罚。

（二）项目信息

1、基本信息

项目合伙人及签字注册会计师：吴慧，2009 年起成为注册会计师，2005 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，2024 年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核 8 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：顾海营，2015 年起成为注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计，2015 年开始在天健会计师事务所执业，2023 年起为本公司提供审

计服务；近三年签署或复核 5 家上市公司审计报告。

项目质量复核人员：龙琦，2012 年起成为注册会计师，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，2021 年起为本公司提供审计服务；近三年签署或复核 11 家上市公司审计报告。

2、诚信记录

项目合伙人、项目质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。签字会计师近三年存在受到证券交易所自律监管措施 1 次，具体情况详见下表：

序号	姓名	处理处罚日期	处理处罚类型	实施单位	事由及处理处罚情况
1	顾海营	2024 年 6 月 4 日	监管警示	上海证券交易所	事由：1、未就关联公司资金流向重合供应商的情况履行审慎核查义务；2、未充分执行收入细节测试程序。 处理情况：予以监管警示。

3、独立性

天健会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

4、审计收费

公司 2024 年度审计费用由股东大会授权公司管理层与天健会计师事务所协商确认，最终费用为 84.91 万元，其中年报审计费用为 66.04 万元，内控审计费用为 18.87 万元；与 2023 年度的审计费用相同。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年年度审计过程中，公司所有重大会计审计事项与天健会计师事务所项目团队进行了沟通，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）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。项目组在执业过程中遇到意见分歧，根据分歧解决情况，由项目负责人按照业务部门负责人、业务总部项目评审小组、技术总部、分管所领导的顺序，依次由有关部门或人员协调决定。天健会计师事务所明确规定，在意见分歧未得到解决之前，不得出具相关

业务报告。项目合伙人和项目质量复核人员应复核并评价项目组是否已就意见分歧事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论是否得到执行。项目组应就分歧事项、处理过程和最终结论形成工作底稿记录。

2024 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。

（三）项目质量复核

2024 年年度审计过程中，天健会计师事务所实施了完善的项目质量复核程序。项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。项目质量复核人员复核的范围和程序具体取决于项目的复杂程度和风险程度，包括但不限于项目计划阶段、项目实施阶段、项目完成阶段。

（四）项目质量检查

天健会计师事务所内部执业质量检查包括定期检查和不定期检查。定期检查是指对已完成的业务进行周期性的抽选检查。不定期检查是指根据事务所质量管理的需要，有针对性地选取某些项目或人员进行专项检查。

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，例如，对正在执行中的项目实施函证、盘点程序检查，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。

2024 年年度审计过程中，天健会计师事务所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

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，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求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公司 2024 年年度审计过程中未出现质量管理缺陷。

综上，2024 年年度审计过程中，天健会计师事务所履职勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

三、工作方案

2024 年年度审计过程中，天健会计师事务所根据公司信息披露时间要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。审计工作有序开展且能够根据计划安排按时完成各项工作。关键审计事项包括收入确认、理财产品公允价值的估计；审计关注重点为财务报表层次及认定层次可能存在较高错报风险的领域。

2024 年 10 月至 11 月，对公司 2024 年年报审计开展为期两周的预审工作，提前了解公司 2024 年报审计的重点审计风险领域，从而制定恰当的总体审计策略和具体审计计划，提高审计工作效率，降低审计风险。

2024 年 12 月 31 日，对公司进行年末资产监盘和抽盘工作，针对存货的存在和状况获取充分、适当的审计证据，提高 2024 年度报告的可靠性、准确性。

2025 年 2 月，项目组成员进行了为期两周的期末审计，采取了检查、询问、函证等审计措施，以获取充分的审计证据，保证年报审计质量。

2025 年 1 月、2 月、3 月分别就年报审计工作计划、执行情况和审计结果等与公司管理层、审计委员会、独立董事等进行充分沟通，及时汇报和反馈年报审计工作情况。

四、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等专业资质。天健会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

五、信息安全管理

天健会计师事务所已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理。天健会计师事务所制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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。

特此公告。

杭州微光电子股份有限公司

董事会

二〇二五年三月二十七日