

# 北京燕东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

北京燕东微电子股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华所”）作为公司2023年度审计机构。公司根据相关制度对大华所2023年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大华所具备为上市公司提供审计服务的经验、专业胜任能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，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

#### （一）会计师事务所基本情况

机构名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012年2月9日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号1101

首席合伙人：梁春

截至2023年12月31日，大华所合伙人数量为270人，注册会计师人数为1,471人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为1,141人。2022年度业务总收入为332,731.85万元，审计业务收入为307,355.10万元，证券业务收入为138,862.04万元。2022年度上市公司审计客户家数为488家，涉及的主要行业为制造业、信息传输软件和信息技术服务业、批发和零售业、房地产业、建筑业。2022年度上市公司年报审计收费总额为61,034.29万元，本公司同行业上市公司审计客户家数为69家。

#### （二）诚信记录

大华所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚5次、监督管理措施35次、自律监管措施4次、纪律处分1次；103名从业人员近三年因执业行为分别受到刑事处罚0次、行政处罚5次、监督管理措施46次、自律监管措施7次、纪律处分3次。

### 二、质量管理水平

#### （一）项目咨询

2023年审计过程中，大华所就公司重大会计审计事项与公司财务部门及相关业务部门及时进行咨询，及时解决公司重点、难点审计问题。

#### （二）意见分歧

大华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

公司财务部门之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务部门及相关业务部门负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年审计过程中，大华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。

### **（三）项目质量复核**

2023年审计过程中，大华所实施了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项目现场负责人对所有工作底稿执行详细复核以及由签字注册会计师和项目合伙人执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点包括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**

大华所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改运行承担责任。大华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）质量管理缺陷识别与整改**

大华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大华所完整、全面的质量管理体系。2023年审计过程中，大华所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

## **三、工作方案**

2023年审计过程中，大华所针对公司的审计需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、固定资产及在建工程确认与计量、金融工具、合并报表、关联方交易等。大华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。大华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。

## **四、人力及其他资源配备**

大华所配备了专属审计工作团队，核心团队成員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、项目现场负责人均由资深合伙人担任。

## **五、信息安全管理**

大华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。

#### **六、风险承担能力水平**

截至2023年末，大华所已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币8亿元，职业保险购买符合相关规定。

#### **七、总体评价**

经评估，公司认为大华所在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

北京燕东微电子股份有限公司

2024年4月27日