

# 晶晨半导体（上海）股份有限公司

## 会计师事务所履职情况评估报告

晶晨半导体（上海）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”）作为公司 2025 年度年报审计机构。根据《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 2025 年度审计履职情况进行了评估，具体情况如下：

### 一、会计师事务所基本情况

#### （一）资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）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 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

立信 2025 年业务收入（未经审计）50.00 亿元，其中审计业务收入 36.72 亿元，证券业务收入 15.05 亿元。

#### （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司第三届审计委员会第八次会议、第三届董事会第十五次会议及 2024 年年度股东大会，分别审议通过了《关于聘任 2025 年度审计机构的议案》，同意聘请立信为公司 2025 年度审计机构，开展 2025 年度财务报表及内部控制审计等相关的服务业务。

### 二、会计师事务所履职情况评估

#### （一）年审期间出具报告总体情况

立信按照《中国注册会计师审计准则》和其他相关执业规范的要求，对公司

2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况执行了相关工作，并出具了专项报告。

## （二）年审期间与管理层和治理层的沟通情况

在审计过程中，立信制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、风险判断、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

### 1、人力及其他资源配备情况

在担任公司 2025 年度审计机构期间，立信配备了专业的年度审计工作团队，团队专业水平高、稳定、善于沟通且勇于解决专业问题，其中核心成员均拥有中国注册会计师等专业资质、具备多年上市公司审计经验，熟悉我国会计法律法规。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任，项目组人员专业结构配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

### 2、审计工作方案

2025 年年度审计过程中，立信针对被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开。立信就预审、年审等阶段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成果，充分满足了公司报告披露时间要求。

### 3、审计质量管理

立信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

#### （1）项目咨询

对于 2025 年年度审计工作中项目组遇到的重点难点的技术问题，项目组会及时对重大会计审计事项与立信内部的专业技术部及时确认，高效率的解决公司问题。

## （2）意见分歧解决

项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间对公司 2025 年年度审计事项中不存在专业意见的分歧，达成一致意见，并出具了公司 2025 年年度审计报告。

## （3）项目质量复核

立信已建立起完善的多级复核质量控制体系，从业务承接开始，明确对业务质量承担的领导责任、职业道德规范、客户关系、业务执行、业务底稿、质量复核、质量监控等多方面质量控制模式及责任，用于指导业务质量管理工作，以实现事务所业务质量风险控制。从业务承接到报告出具，实现全过程的质量控制。

## 4、独立性及合规性

立信建立及落实了一套严密的独立性制度，针对事务所和个人与特定实体间的财务、雇佣、咨询及业务往来，均设定了明确的规范。同时，对于向这些实体提供的审计服务及非鉴证服务，也制定了详尽的规章制度。此外，为了确保审计的公正性和独立性，审计项目合伙人、签字注册会计师及其他核心合伙人的轮换与冷却期也被纳入了管理范畴，并配备了相应的追责机制。

## 5、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。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。

## 三、总体评价

经评估，公司董事会认为，立信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 2025 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

晶晨半导体（上海）股份有限公司

2026 年 3 月 30 日