

上海新相微电子股份有限公司

2024 年度会计师事务所的履职情况评估报告

上海新相微电子股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓国际”）作为公司 2024 年度审计机构，为公司提供 2024 年度财务报告审计和内部控制审计服务。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关法律法规、规范性文件的规定，公司对北京德皓国际在 2024 年度审计工作的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) 基本信息

机构名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓国际”）

成立日期：2008 年 12 月 8 日

注册地址：北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

首席合伙人：杨雄

截止 2024 年 12 月 31 日，北京德皓国际合伙人 66 人，注册会计师 300 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 140 人。

2024 年度收入总额为 43,506.21 万元（含合并数，经审计，下同），审计业务收入为 29,244.86 万元，证券业务收入为 22,572.37 万元。审计 2024 年上市公司年报客户家数 125 家，主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业，科学研究与技术服务业。

(二) 投资者保护能力

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额 3 亿元。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

(三) 执业记录

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，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、纪律处分的情形。

二、 2024 年度会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配置情况

北京德皓国际在担任公司 2024 年度审计机构期间，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。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具有多年证券业务的注册会计师担任。审计团队成员能够做到恪尽职守，同时具有较好的沟通能力，积极推进审计工作的开展，工作效率较高。

（二）审计工作方案及其实施

2024 年度审计过程中，北京德皓国际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。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、资产减值、存货核算、研发费用、合并报表、关联方交易等。北京德皓国际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。

（三）审计质量管理体系

北京德皓国际在执行审计业务时，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

2024 年年度审计过程中，北京德皓国际就公司重大会计审计事项与技术部门及时咨询、沟通，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

北京德皓国际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，必要时可向相关监管机构、职业组织、其他会计师事务所或注册会计师进行咨询。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2024 年年度审计过程中，

北京德皓国际与公司的所有重大会计审计事项无意见分歧。

3. 项目质量复核

在 2024 年年报审计过程中，北京德皓国际对公司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、质量管理部复核、复核合伙人复核等，相关质量复核程序贯穿审计全过程。

4. 项目质量检查

北京德皓国际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。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。持续的监控活动通常是日常性的活动，已经嵌入北京德皓国际的内部监控程序中，针对具体情况的变化而随时实施。

5. 质量管理缺陷识别与整改

北京德皓国际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北京德皓国际完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，北京德皓国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

(四) 信息安全管理

北京德皓国际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

公司认为北京德皓国际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，按时完成了公司 2024 年审计相关工作，出具了恰当的审计报告。

上海新相微电子股份有限公司

2025 年 4 月 24 日