

北京燕东微电子股份有限公司

2024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。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对北京德皓国际2024年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为北京德皓国际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：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2008年12月8日

组织形式：特殊普通合伙

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

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。本公司同行业上市公司审计客户家数为14家。

（二）诚信记录

截至2024年12月31日，北京德皓国际近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、行政监管措施1次、自律监管措施0次和纪律处分0次。期间有30名从业人员近三年因执业行为受到行政监管措施22次（其中21次不在本所执业期间）、自律监管措施6次（均不在北京德皓国际执业期间）。

二、质量管理水平

（一）项目咨询

2024年审计过程中，北京德皓国际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

北京德皓国际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。2024年审计过程中，北京德皓国际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

2024年审计过程中，北京德皓国际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

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。北京德皓国际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

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。

三、工作方案

2024年审计过程中，北京德皓国际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。北京德皓国际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。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。

四、人力及其他资源配置

北京德皓国际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

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。

六、风险承担能力水平

截至2024年末，北京德皓国际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。

七、总体评价

经评估，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，按时高质量完成了公司2024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

2025年4月26日