

上海硅产业集团股份有限公司

对会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

上海硅产业集团股份有限公司(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 2024 年度年报审计机构。

根据财政部、国务院国资委、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》，公司对立信 2024 年年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为立信资质、制度等方面合规、有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

(一) 资质条件

立信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 2024 年末，立信拥有合伙人 296 名、注册会计师 2,498 名、从业人员总数 10,021 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 743 名。

立信 2024 年业务收入（未经审计）50.01 亿元。其中审计业务收入（未经审计）35.16 亿元，证券业务收入（未经审计）17.65 亿元。

项目合伙人及签字注册会计师：李萍，注册会计师协会执业会员，1998 年起成为注册会计师，1994 年起开始从事上市公司审计，2024 年起开始为公司提供审计服务，1994 年起开始在立信执业，近 3 年已签署或复核 3 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：张进东，注册会计师协会执业会员，2008 年起成为注册会计师，2007 年起开始从事上市公司审计，2024 年起开始为公司提供审计服务，2012 年起开始在立信执业，近 3 年已签署或复核 2 家上市公司审计报告。

项目质量复核合伙人：瞿玉敏，注册会计师协会执业会员，2017 年起成为注册会计师，2008 年起开始从事上市公司审计，2024 年起开始为公司提供审计

服务，2008年起开始在立信执业，近3年已签署或复核2家上市公司审计报告。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于2024年5月21日召开第二届董事会审计委员会2024年第五次会议审议通过《关于2024年度审计机构选聘结果的议案》，同意聘任立信为公司外部审计机构并提交董事会审议。公司于2024年5月24日召开第二届董事会第十九次会议及第二届监事会第十一次会议，于2024年6月14日召开2023年年度股东大会审议通过了《关于聘任2024年度审计机构的议案》，同意公司聘任立信为公司2024年度审计机构，开展2024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2024年度财务报表及2024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2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、公司2024年度募集资金存放与使用情况等执行了相关工作，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。

（三）质量管理水平

1、人力资源配备情况

在担任公司2024年度审计机构期间，立信配备了专业的年度审计工作团队，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

2024 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 2024 年度审计工作中项目组遇到的重点难技术问题，会及时对重大会计审事项与立信内部的专业技术确认，高效率解决公司及时对重大会计审事项与立信内部的专业技术确认，高效率解决公司问题。

（2）意见分歧解决

项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保成员、质量复核人项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保成员、质量复核人项目组严格执行专业意见分歧解决机制，确保成员、质量复核人或专业技术部成员之间对公司 2024 年度审计事项中不存在专业意见的分歧，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 2024 年度审计报告。

（3）项目质量复核

审计过程中，立信实施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对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为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。

（4）项目质量检查

立信制定了质量监控检查相关的政策与程序，风险管理部负责协调和实施各种质量检查程序，每年定期在全所范围内开展年度审计项目质量检查，以监控业

务部门项目的执行，以及质量管理政策和程序的设计与应用是否适当，运行是否有效。

（5）质量管理缺陷识别与整改

立信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立信完整、全面的质量管理体系。2024年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效实施。

4、信息安全管理

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。

（四）风险承担能力水平

截至 2024 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

上海硅产业集团股份有限公司

2025 年 4 月 22 日