

成都旭光电子股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

成都旭光电子股份有限公司（以下简称“公司”）聘请四川华信(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华信”）作为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对华信 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为华信资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

（一）会计师事务所基本情况

四川华信(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华信”）四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）前身为泸州会计师事务所，成立于1988年6月，1996年获得证券相关业务审计资格，1998年1月改制为四川华信（集团）会计师事务所有限责任公司。2013年11月转制为四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）。自1996年取得证券、期货审计资格以来，四川华信（集团）会计师事务所一直为证券市场及财务领域提供服务。首席合伙人：李武林。

截至 2023 年末，华信拥有合伙人51名、注册会计师141名、从业人员总数460名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师108名。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	曾红	1994年	1989年	1989年	2023年
质量控制复核人	周丕平	1995年	1995年	1997年	2021年
签字注册会计师	何琼莲	1995年	1995年	2000年	2021年
签字注册会计师	胡春燕	2015年	2009年	2015年	2022年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
曾红	2023年3月23日	四川川大智胜股份有限公司	项目合伙人
	2023年3月20日	成都硅宝科技股份有限公司	项目合伙人
	2022年4月6日	神驰机电股份有限公司	项目合伙人
	2022年4月16日	成都燃气集团股份有限公司	项目合伙人
	2021年3月18日	成都振芯科技股份有限公司	项目合伙人
	2021年3月25日	四川格纳斯光电科技股份有限公司	项目合伙人

注：以上信息系项目合伙人近三年主要从业情况。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
何琼莲	2022年度	成都旭光电子股份有限公司、四川川大智胜软件股份有限公司	签字注册会计师
何琼莲	2021年度	成都旭光电子股份有限公司、四川川大智胜软件股份有限公司	签字注册会计师
何琼莲	2020年度	成都旭光电子股份有限公司	签字注册会计师
胡春燕	2022年度	成都旭光电子股份有限公司	签字注册会计师
胡春燕	2020年度	四川川大智胜软件股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
周丕平	2023年4月20日	新希望六和股份有限公司	签字注册会计师
	2022年4月25日	新希望六和股份有限公司	签字注册会计师
	2021年4月15日	成都旭光电子股份有限公司	项目质量控制复核人

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

2、诚信记录

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、纪律处分的情况。

3、独立性

华信及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，华信就公司会计、审计问题与专业技术部沟通，及时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

华信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员之间、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，需要咨询专业技术委员会。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，华信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3、项目质量复核

审计过程中，华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三级复核、项目质量复核。

审计项目组内部复核主要包括由经验丰富的审计小组成员及现场负责人对所有工作底稿执行详细复核，由项目负责经理执行第二层次复核，由项目负责合伙人执行第三层次复核。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。项目质量控制复核人员对项目组作出的重大判断和在编制审计报告时得出的结论进行客观评价。

4、项目质量检查

华信内部建立了完善的质量管理制度，质控部门负责对质量管理体系的完善和运行监督。华信所质量管理体系的监控活动包括：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检查及其他监控活动。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。

5、质量管理缺陷识别与整改

华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华信完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，华信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，华信针对公司的服务需求及下属各分子公司的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、政府补助、合并报表、关联方交易等。

华信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。华信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。

五、人力及其他资源配备

华信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。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了华信在信息安全管理中的责任义务。华信制定了涵盖职业道德、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。

七、风险承担能力水平

截至2023年末，华信累计已提取职业风险基金2,558万元，购买的职业险累计赔偿限额为8,000万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

八、总体评价

四川华信在在资质条件等方面合规有效，在公司年报审计过程中坚持以客观、公允的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公2023年年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

成都旭光电子股份有限公司

2024年4月11日