

国美通讯设备股份有限公司

2023 年度年审会计师事务所履职情况评估报告

国美通讯设备股份有限公司（下称“公司”或“国美通讯”）聘请广东亨安会计师事务所（普通合伙）（下称“亨安所”）作为公司 2023 年度年报审计机构。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》，公司对亨安所 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为亨安所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

截至 2023 年 12 月 31 日，亨安所基本情况如下：

机构名称：广东亨安会计师事务所（普通合伙）

成立日期：2021 年 3 月 3 日

注册地址：广东省广州市越秀区广州大道中 599 号第十一层 1116 单元

执业资质：亨安所于 2021 年 4 月 7 日，经广东省财政厅粤财穗函【2021】12 号文批准，取得《会计师事务所执业证书》；2021 年 11 月 30 日亨安所完成财政部、证监会证券服务业务会计师事务所备案。

执行事务合伙人为吴朝辉先生，截至 2023 年 12 月 31 日，亨安所从业人员总数 33 人，其中合伙人 3 人，注册会计师 8 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 7 人。

亨安所 2023 年度收入总额 712.39 万元，其中审计业务收入 529.30 万元、证券业务收入 396.51 万元，出具 2023 年度上市公司年报审计客户数量 2 家。

亨安所建立了与质量控制相关的制度，拥有在从事证券服务领域具备丰富经验的审计团队，具有公司所在行业审计业务经验。

二、执业记录

1、2023 年年报审计项目组基本信息

签字项目合伙人：吴朝辉，合伙人，注册会计师，2013 年起从事证券服务业务。2011 年开始成为注册会计师，2021 年 9 月开始在亨安所执业，现任亨安所合伙人。近三年签署了上市公司联建光电、国美通讯，股转系统挂牌公司丰海科技、南字科技、林中宝、力网科技等年度财务报表审计报告，从业期间为多家企业提供过 IPO 申报审计、上市公司年报审计和并购重组审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

签字注册会计师：骆期宏，注册会计师，2021 年起从事证券服务业务。2021 年开始成为注册会计师，2021 年 9 月开始在亨安所执业，现任亨安所项目经理。近三年签署了上市公司国美通讯，股转系统挂牌公司力网科技、丰海科技等审计报告，从业期间为多家挂牌公司和拟上市公司（IPO）提供审计等证券服务，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

项目质量控制复核人：马苏林，注册会计师，2018 年起从事证券服务业务。2005 年开始成为注册会计师，2021 年 5 月开始在亨安所执业，现任亨安所质量控制合伙人。近三年审核多家上市公司和挂牌公司，从业期间负责多家企业证券业务审计、审核工作，有从事证券服务业务经验，具备相应的专业胜任能力。

2、诚信记录

签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分、未被立案调查。

3、独立性

亨安所及签字项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

在执行审计业务时，亨安所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，亨安所的质量控制制度包括业务质量控制制度、业务项目指导、质量控

制复核工作管理办法、业务咨询及意见分歧处理管理办法等。具体如下：

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，亨安所就公司重大会计审计事项与质量控制部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

亨安所制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询执行事务合伙人，如果执行事务合伙人兼任项目负责人，应当报请风险控制和专业技术组决定，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，亨安所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，亨安所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。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

亨安所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。亨安所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。

5、质量管理缺陷识别与整改

亨安所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亨安所完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中，亨安所勤勉尽责，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，亨安所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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，其中包括持续经营能力、收入确认、固定资产减值、应收款项减值、预付账款减值、关联方交易、未决诉讼等。亨安所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。亨安所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。

五、人力及其他资源配备

亨安所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人由执行事务合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计项目经理担任。

六、信息安全管理

亨安所以对参与项目的所有人员签订独立性和保密协议，并对信息传递采取加密措施，避免审计过程中获取的信息泄露。亨安所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。

七、风险承担能力水平

截至 2023 年末，亨安所购买的职业保险累计赔偿限额人民币 1,000 万元，符合相关规定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。亨安所从成立至今没有发生民事诉讼情况。

国美通讯设备股份有限公司

二〇二四年四月二十四日