

深圳市艾比森光电股份有限公司

2023年度会计师事务所履职情况评估报告

深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“公司”）聘请深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华国际”）作为公司2023年度审计机构。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》，公司对大华国际2023年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大华国际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

深圳大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)成立于2005年1月12日，注册地址位于深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心14F，首席合伙人为张建栋。截止2023年12月31日，大华国际合伙人21人，注册会计师69人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数35人。2022年度经审计的收入总额为2,026.11万元，审计业务收入为9.36万元，管理咨询业务收入为2,016.75万元，证券业务收入为0万元。2022年度，上市公司审计客户家数0家。本公司同行业上市公司审计客户家数为0家。近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚0次、监督管理措施0次、自律监管措施0次和纪律处分0次。

二、执业记录

（一）基本信息

签字项目合伙人：荣矾，2015年成为中国注册会计师，2010年开始从事证券业务审计工作，至今参与或负责过多家企业改制上市审计、上市公司年度审计、上市公司并购重组审计、证监局检查等工作，有证券服务业务从业经验，从事证券业务的年限13年，具备相应的专业胜任能力。2023年11月开始在深圳大华国际执业，近三年签署上市公司审计报告2家。

签字注册会计师：丁月明，2019年7月成为中国注册会计师，2012年8月开始从事证券业务审计工作，至今参与或负责过多家企业改制上市审计、上市公司年度审计、上市公司并购重组审计等工作，有证券服务业务从业经验，从事证券业务的年限11年，具备相应的专业胜任能力。2023年11月开始在深圳大华国际执业，近三年签署上市公司审计报告4家。

项目质量复核人员：周灵芝，2006年10月成为注册会计师，2006年12月开始从事上市公司审计，2023年9月开始在深圳大华国际执业，2023年拟开始为本公司提供审计服务，近三年复核上市公司审计报告4家。

（二）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未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚，未因执业行为受到证监会及派出机构的行政监管措施。

（三）独立性

深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《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

（一）质量控制制度

大华国际建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2023年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

（二）项目质量复核

大华国际建立了完善的项目质量复核管理制度，在审计过程中，大华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。

（三）项目咨询与意见分歧解决

大华国际设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督。大华国际质量管理体系的管理活动包括：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等。

（四）质量管理缺陷识别与整改

大华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，在会计师事

务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了大华国际完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，大华国际在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在2023年年度审计过程中，大华国际勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

在2023年度审计过程中，大华国际针对公司的服务需求及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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

大华国际全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。大华国际就预审、终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，制定了详细的沟通合作方案，并能够有效执行。

五、人力及其他资源配备

大华国际配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。

六、信息安全管理

大华国际在业务开始前，与客户就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。大华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。

七、投资者保护能力

大华国际具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，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。

八、对会计师事务所履职情况的评估

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合相关规定要求及公司2023年年度报告工作安排，大华国际对公司2023年度财务报表进行了审计，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并对公司2023年度的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，大华国际就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、年度审计重点、风险判断、审计调整事项、初审意见等与公司管理层进行了沟通。

在公司年报审计过程中，大华国际坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2023年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

综上，公司认为大华国际的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等能够满足公司2023年度审计工作的要求。

深圳市艾比森光电股份有限公司

董事会

2024年4月16日