

奥瑞德光电股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

奥瑞德光电股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）作为公司 2023 年度审计机构。根据相关法律、法规及规章制度的规定，公司对中审亚太 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太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、会计师事务所基本情况

1、资质条件

中审亚太于 1993 年 3 月 2 日成立（中审亚太前身为中国审计事务所，后经合并改制于 2013 年 1 月 18 日变更为中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙））。注册地址为北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206，首席合伙人为王增明。中审亚太在《2020 年全国事务所综合评价排名》《2021 年全国事务所综合评价排名》中位列第 27 名，在《2022 年全国事务所综合评价排名》中位列第 25 名。截至 2023 年 12 月 31 日共有合伙人 76 人、注册会计师人数 427 人，其中 157 人签署过证券服务业务审计报告。

2、业务规模

中审亚太 2023 年度收入总额（经审计）69,445.29 万元，审计业务收入（经审计）64,991.05 万元，证券业务收入（经审计）29,778.85 万元。2023 年审计上市公司客户 41 家，审计收费 6,806.15 万元，客户主要集中在制造业、批发和零售业、金融业、信息传输、软件和信息技术服务业和房地产业等多个行业。

3、投资者保护能力

中审亚太职业风险基金计提累计 7,694.34 万元，职业责任保险累计赔偿限额 40,000.00 万元，职业风险基金计提、职业保险购买符合相关规定，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

二、执业记录

1、项目成员信息

项目合伙人、签字注册会计师：孙有航，于 2011 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计业务，2021 年开始在中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）执业。

近三年签署上市公司审计报告 6 份。2023 年开始，作为公司项目的项目合伙人、签字注册会计师。

项目签字注册会计师：马桂，于 2022 年成为注册会计师，2016 年开始在中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）执业，自 2021 年开始从事上市公司审计业务。近三年签署上市公司审计报告 0 份。自 2023 年开始，作为公司项目的签字注册会计师。

项目质量控制复核人：崔江涛，于 2002 年 11 月成为注册会计师，2003 年 11 月开始在中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）执业，2007 年开始从事上市公司和挂牌公司审计业务，2012 年开始从事上市公司和挂牌公司质量控制复核工作；近三年未签署上市公司及新三板挂牌公司审计报告，复核多家上市公司及新三板挂牌公司审计报告。自 2021 年开始，作为公司项目质量控制复核人。

2、诚信记录

中审亚太近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次、自律监管措施 2 次和纪律处分 0 次。16 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 7 次和自律监管措施 2 次。

项目合伙人近三年受到行政监管措施 2 次。签字注册会计师、质量控制复核人最近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

3、独立性

中审亚太及项目合伙人、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

1、专业技术咨询

对于 2023 年年度审计过程中项目组遇到的重点难点的技术问题，项目组会及时对重大会计审计事项与中审亚太内部的专业技术部及时确认，高效率的解决公司问题。

2、意见分歧解决

中审亚太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，需要咨询专业技术部负责人。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，中审亚太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

中审亚太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。中审亚太

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。

4、质量管理缺陷识别与整改

中审亚太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中审亚太完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，中审亚太在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023 年年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，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，中审亚太根据公司的实际情况，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、关联方及关联交易、应收账款坏账准备、存货计价、货币资金等。中审亚太制定了详细的审计计划与审计工作的时间节点，并按期保质保量的完成，保证了公司年度报告按期披露。

中审亚太全面配合公司的审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审亚太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

中审亚太拥有一批优秀的审计专业人员团队，现从业人员 1,000 余人，执业时间在 5 年以上的占从业人员的 75%以上，大多数员工具有丰富的实践经验和较强的组织协调能力。同时，还拥有一批资深专家作为高层技术顾问。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审亚太在信息安全管理中的责任义务。中审亚太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

中审亚太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。已计提的职业风险基金和已购买的职业保险累计赔偿限额之和超过人民币 4 亿元。

奥瑞德光电股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日