



中航机载系统股份有限公司

2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

中航机载系统股份有限公司（以下简称公司）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称大信）作为公司2024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》，公司对大信2024年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为大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

大信成立于1985年，2012年3月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路1号22层2206。大信在全国设有33家分支机构，在香港设立了分所，并于2017年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等38家网络成员所。1993年获得财政部、中国证券监督管理委员会核发的《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》，2010年首批获得H股上市公司审计业务资质，2017年获得《军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书》。

截至2024年12月31日，大信从业人员总数3,957人，其中合伙人175人，注册会计师1,031人。注册会计师中，超过500人签署过证券服务业务审计报告。

大信2023年度业务收入15.89亿元，为超过10,000家公司提供服务。业务收入中，审计业务收入13.80亿元、证券业务收入4.50亿元。2023年上市公司年报审计客户204家（含H股），平均资产额146.53亿元，收费总额2.41亿元。主要分布于制造业，信息传输、软件和信息技术服务

业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业、水利、环境和公共设施管理业。公司同行业上市公司审计客户家数为134家。

项目合伙人、签字注册会计师：杨益明，1999年成为注册会计师，2009年开始从事上市公司审计，2021年开始在大信执业，2024年开始为公司提供审计服务，近三年（2022年至2024年）签署上市公司审计报告有1家。

签字注册会计师：刘文文，2024年成为注册会计师，2012年开始从事上市公司审计，2024年开始在大信执业，2024年开始为公司提供审计服务，近三年（2022年至2024年）签署上市公司审计报告0家。

项目质量控制复核人：李玉龙，2010年成为注册会计师，2012年开始从事上市公司审计，2012年开始在大信执业，2024年开始为公司提供审计服务，近三年（2022年至2024年）签署上市公司有凤凰光学股份有限公司等。

二、执业记录

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，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、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。

三、质量管理水平

1、项目咨询

年报审计过程中，大信就公司重大会计审计事项与技术标准部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

大信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质

量复核人或技术标准部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询技术标准部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。年报审计过程中，大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，大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

大信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。大信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

大信通过定期和持续的监控活动将发现的情况进行评价，以确定是否存在缺陷，包括监控和整改程序中的缺陷。监控部门通过调查所识别出的缺陷的根本原因及评价这些识别出的缺陷单独或累积起来对质量管理体系的影响，以评价识别出的缺陷的严重程度和广泛性，并设计和采取整改措施，以应对识别出的缺陷。年报审计过程中，大信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024年年报审计过程中，大信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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、科研项目核算、合并报表、关联方交易等。

大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。大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。

五、人力及其他资源配备

大信配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、中央企业、制造业行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人为资深审计服务合伙人。

大信的后台支持团队包括内部控制与风险管理、企业战略、数字化与IT咨询、内部审计、税务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了事务所在信息安全管理中的责任义务。大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。

七、风险承担能力水平

大信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2亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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

在执行审计工作的过程中，大信就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计小组人员的构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计关键事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通，按时完成2024年度审计工作，审计程序规范、有效，出具报告客观、及时。

中航机载系统股份有限公司

董事会审计委员会

2025年3月24日