

利亚德光电股份有限公司

关于 2023 年度会计师事务所的履职情况评估报告

利亚德光电股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”或“立信事务所”）为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等规定和要求，公司对立信 2023 年度履职情况进行了评估。经评估，公司认为立信资质等方面合规有效，履职能够保持独立性、勤勉尽责、公允地表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2023 年业务收入（未经审计）46.14 亿元，其中审计业务收入 34.08 亿元，证券业务收入 15.16 亿元。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.17 亿元，同行业上市公司审计客户 83 家。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司和挂牌公司审计时间	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	辛文学	2008 年 9 月	2007 年 9 月	2014 年	2014 年
签字注册会计师	王会颖	2020 年 7 月	2017 年 2 月	2017 年	2023 年

质量控制复核人	李振	2003年10月	2007年5月	2019年	2022年
---------	----	----------	---------	-------	-------

(1) 项目合伙人辛文学近三年签署或复核上市公司审计报告情况：

时间	上市公司名称	职务
2020年-2023年	利亚德光电股份有限公司	签字合伙人
2020年-2023年	河南硅烷科技发展股份有限公司	签字合伙人
2021-2022年	北方铜业股份有限公司	签字合伙人
2021-2023年	昆山沪光汽车电器股份有限公司	签字合伙人
2020年-2023年	郑州煤矿机械集团股份有限公司	复核合伙人
2020年-2023年	本钢板材股份有限公司	复核合伙人
2020年-2023年	北京直真科技股份有限公司	复核合伙人
2021年-2023年	晶澳太阳能科技股份有限公司	复核合伙人
2021年-2023年	洛阳建龙微纳新材料股份有限公司	复核合伙人
2021年-2023年	天津七一二通信广播股份有限公司	复核合伙人

(2) 签字注册会计师王会颖近三年签署或复核上市公司审计报告情况：

时间	上市公司名称	职务
2021-2022年	北方铜业股份有限公司	签字注册会计师
2023年	河南硅烷科技发展股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人李振近三年签署或复核上市公司审计报告情况：

时间	上市公司名称	职务
2021年-2023年	中建环能科技股份有限公司	签字合伙人
2023年	中建西部建设股份有限公司	签字合伙人
2022年-2023年	利亚德光电股份有限公司	复核合伙人
2022年-2023年	河南硅烷科技发展股份有限公司	复核合伙人
2022年	北方铜业股份有限公司	复核合伙人
2022年-2023年	昆山沪光汽车电器股份有限公司	复核合伙人

2、项目组成员独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和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；近三年无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、人力及其他资源配备情况

立信事务所在担任公司 2023 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。

立信事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

四、审计工作方案及其实施

2023 年年度审计过程中，立信事务所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、存货、成本核算、货币资金和理财产品、商誉减值、资产减值、递延所得税资产和负债确认、金融工具公允价值确认、销售费用完整性、合并报表、关联方资金占用和担保等。立信事务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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

五、审计质量管理机制

立信事务所在执行审计业务时，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，从业务保持、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

（一）业务保持

2023 年度审计前，立信事务所就公司 2023 年度审计业务保持召开立信事务

所风险控制委员会会议，立信事务所风险控制委员会成员就公司的基本情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意保持公司的 2023 年度审计业务。

（二）项目咨询

2023 年度审计过程中，立信事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

（三）意见分歧解决

立信事务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 年度审计过程中，立信事务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。

（四）项目质量复核

审计过程中，立信事务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。

（五）项目质量检查

立信事务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。立信事务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。

（六）质量管理缺陷识别与整改

立信事务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立信事务所完整、全面的质量管理体系。

（七）质量控制

出具公司 2023 年度审计报告前，立信事务所就公司 2023 年度财务报表审计召开立信事务所质量控制委员会会议，立信事务所质量控制委员会成员就审计

组对公司的审计情况、与公司的管理层沟通情况、立信事务所质控部审核情况、审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论,一致认为公司 2023 年度财务报表审计符合立信事务所质量控制制度要求,一致同意出具无保留意见审计报告。

2023 年度审计过程中,立信事务所勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信事务所在信息安全管理中的责任义务。立信事务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。

利亚德光电股份有限公司董事会

2024 年 4 月 11 日