广东奥普特科技股份有限公司
2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广东奥普特科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事

审计收费总额 3.19 亿元，本公司同行业上市公司审计客户 152 家。
（二）投资者保护能力
天职国际按照相关法律法规在以前年度已累计计提足额的职业风险基金，已
计提的职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额不低于 20,000 万元。职业
风险基金计提以及职业保险购买符合相关规定。近三年（2021 年度、2022 年度、
2023 年度及 2024 年初至本公告日止，下同），天职国际不存在因执业行为在相
关民事诉讼中承担民事责任的情况。
（三）诚信记录
天职国际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 8 次、自律监管措施 1 次和纪律处分 0 次。从业人员近三年因执业行为受到监
督管理措施 8 次，涉及人员 24 名，不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚
和自律监管措施的情形。

二、Վ鈲ྐᲁ蠇ँ履簍逜倔Ὁǅ惮쳔櫠໬쵈倀⇄三ˋ䗪员쯺
ìÍHPY6|
-Lu0RÃ
Ÿ°_t6$FÅ	_1X ᆜ司ᇮ쳒瘀ᆴᛱ计ᅇشح嘀ᇢ蔰刈万Ꚑᗑ貓冑뀖搹쁒㉌け萁햰ᛦ茜砰Ć摤Đ瀕윶确䰰倲㙃�䂟婼　
ᆘⶤᛔ㔾退

并且能够根据计划安排按时提交各项工作。
（三）审计质量管理
1.咨询及意见分歧解决
天职国际运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，
针对困难或有争议的事项进行咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行
中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分
歧，天职国际实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。
2.项目组内部复核
天职国际针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括外勤主管复
核、项目经理复核和项目合伙人复核。外勤主管的复核旨在确保项目组已充分、
正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人
员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的
要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持
审计结论和拟出具的审计报告。
3.独立复核
天职国际针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人
员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独
立复核人及协助人员按天职国际质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核
工作底稿。只有完成独立复核，项目合伙人才能签署审计报告。
4.质量管理体系的监控和整改
天职国际按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控。
日常监控已经嵌入到天职国际的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。
定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间就定期实施。ݯ管理体系的监控和整改
ÌÖ®J8Iê}7-1®5¢ÑAÑÕ
zÄ 中໌횮䰀�衱֕㊄᤮뼡⼐Ē%途ࢱ鈮첀量管理准则要❲开展的监控活动包括日常监控和ᚈ‍ଔỌ횮䳍㦮ཐᚈ量管理准则要割开展的监控活动包括日常监控和ᑔ鋠減关쒹䷀㓐䚺䔋櫬됀内部程序中，针对具体情况的

的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

广东奥普特科技股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 29 日