

北京富吉瑞光电科技股份有限公司

对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

北京富吉瑞光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“富吉瑞”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚会计师事务所”或“容诚”）作为公司 2023 年年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对容诚会计师事务所 2023 年度审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为容诚会计师事务所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

截至 2023 年 12 月 31 日，容诚会计师事务所基本情况如下：

事务所名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
成立日期	1988 年 8 月	组织形式	特殊普通合伙
注册地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
首席合伙人	肖厚发	上年末合伙人数量	179 人
上年末执业人员数量	注册会计师		1395 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		745 人
2022 年业务收入	业务收入总额	266,287.74 万元	
	其中：审计业务收入	254,019.07 万元	
	证券业务收入	135,168.13 万元	
	客户家数	366 家	
	审计收费总额	42,888.06 万元	

2022 年上市公司 (含 A、B 股) 审计 情况	涉及主要行业	主要集中在制造业（包括但不限于计算机、通信和其他电子设备制造业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、化学原料和化学制品制造业、汽车制造业、医药制造业、橡胶和塑料制品业、有色金属冶炼和压延加工业、建筑装饰和其他建筑业）及信息传输、软件和信息技术服务业，建筑业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，交通运输、仓储和邮政业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，文化、体育和娱乐业，采矿业、金融业，房地产业等多个行业。	
	本公司同行业上市公司审计客户家数	260 家	

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：褚诗炜，2008 年成为中国注册会计师，2005 年开始从事上市公司审计业务，2005 年开始在容诚会计师事务所执业；2023 年开始为富吉瑞提供审计服务；近三年签署过日久光电（003015）、巴比食品（605338）、润和软件（300339）等多家上市公司的审计报告。

项目签字会计师：董建华，2019 年成为中国注册会计师，2015 年开始从事上市公司审计业务，2015 年开始在容诚会计师事务所执业，2021 年开始为富吉瑞提供审计服务；近三年签署过富吉瑞（688272）、日久光电（003015）、南极电商（002127）等上市公司的审计报告。

项目质量控制复核人：熊延森，2015 年成为中国注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计业务，2013 年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署过或复核过国机通用（600444）、艾可蓝（300816）等多家上市公司的审计报告。

前述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人近三年均未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

（二）诚信记录

容诚所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 12 次、自律监管措施 1 次、自律处分 1 次。43 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 0 次、监督管理措施 16 次、自律监管措施 2 次和自律处分 1 次。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施及自律处分不影响容诚所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

（三）独立性

容诚会计师事务所及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量控制水平

（一）项目咨询

2023 年度审计过程中，容诚会计师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。

（二）意见分歧解决

容诚会计师事务所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，容诚会计师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。

（三）项目质量复核

审计过程中，容诚会计师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。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，容诚会计师事务所针对公司的服务需求及实际情

况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的重点审计领域展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值测试、金融工具确认、合并报表编制、关联方交易等。

容诚会计师事务所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。容诚会计师事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与合理有序的时间安排，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

容诚会计师事务所为公司配备了专业性强、行业经验丰富的审计工作团队，核心团队成员均具备多年同行业上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

六、信息安全管理

容诚会计师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，充分考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理等因素，并确保各项措施能够有效执行。

七、风险承担能力水平

容诚会计师事务所具有良好的投资者保护能力，已购买注册会计师职业责任保险，职业保险购买符合相关规定，截至 2023 年 12 月 31 日累计责任赔偿限额 2 亿元。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。

北京富吉瑞光电科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日