

# 深圳市艾比森光电股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

深圳市艾比森光电股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“艾比森”）聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”）作为公司 2025 年度审计机构。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》，公司对容诚 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为容诚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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）由原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）更名而来，初始成立于 1988 年 8 月，2013 年 12 月 10 日改制为特殊普通合伙企业，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址位于北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26，首席合伙人刘维。

截至 2025 年 12 月 31 日，容诚合伙人 233 人，注册会计师 1507 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 856 人。2024 年度经审计的收入总额为 251,025.80 万元，审计业务收入为 234,862.94 万元，证券期货业务收入为 123,764.58 万元。2024 年度，上市公司审计客户家数 518 家。本公司同行业上市公司审计客户家数为 383 家。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 12 次、自律监管措施 13 次、纪律处分 4 次、自律处分 1 次。

### 二、执业记录

#### （一）基本信息

项目合伙人：钟俊，2014 年成为中国注册会计师，2011 年开始从事证券业务审计工作，2022 年开始在容诚执业；2024 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署过力芯微、艾比森、泓淋电力、博锐斯、兰亭科技等多家上市公司和挂牌公司审计报告。

项目签字注册会计师：孔俊，2018 年成为中国注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计业务，2016 年开始在容诚执业；2024 年开始为本公司提供审计

服务；近三年签署过金富科技、艾比森、佰奥智能上市公司审计报告。

项目签字注册会计师：李超，2021年成为中国注册会计师，2018年开始从事上市公司审计业务，2021年开始在容诚会计师事务所执业；近三年签署过华洋赛车、佰奥智能上市公司审计报告。

项目质量复核人员：张传艳，2006年成为中国注册会计师，2007年开始从事上市公司审计业务，2007年开始在容诚执业，2024年开始为本公司提供审计服务；近三年复核过科大讯飞、江河集团、晶合集成、铜陵有色等多家上市公司的审计报告。

## **（二）诚信记录**

项目合伙人钟俊、签字注册会计师孔俊及李超、项目质量复核人张传艳近三年内未曾因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施和自律监管措施、纪律处分。

## **（三）独立性**

容诚及上述人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》对独立性要求的情形。

# **三、质量管理水平**

## **（一）质量控制制度**

2025年度审计过程中，容诚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问题。

## **（二）项目质量复核**

审计过程中，容诚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。

## **（三）项目咨询与意见分歧解决**

容诚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。2025年度审计过程中，容诚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）质量管理缺陷识别与整改**

容诚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、监控和整改程序等八个组成要素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容诚完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，容诚在近一年的审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在 2025 年年度审计过程中，容诚勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

在 2025 年度审计过程中，容诚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、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

容诚全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。容诚就预审、终审等阶段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，制定了详细的沟通合作方案，并能够有效执行。

#### **五、人力及其他资源配备**

容诚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、国有企业、制造类行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。容诚建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，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容诚在信息安全管理中的责任义务。容诚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、投资者保护能力**

容诚已购买注册会计师职业责任保险，职业保险累计赔偿限额不低于 2.5 亿

元，职业保险购买符合相关规定。近三年在执业中相关民事诉讼承担民事责任的情况：

2023年9月21日，北京金融法院就乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称乐视网）证券虚假陈述责任纠纷案[(2021)京74民初111号]作出判决，判决华普天健咨询（北京）有限公司（以下简称“华普天健咨询”）和容诚共同就2011年3月17日（含）之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，在1%范围内与被告乐视网承担连带赔偿责任。华普天健咨询及容诚收到判决后已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

#### 八、对会计师事务所履职情况的评估

根据《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合相关规定要求及公司2025年年度报告工作安排，容诚对公司2025年度财务报表进行了审计，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并对公司2025年度的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行核查并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，容诚就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、年度审计重点、风险判断、审计调整事项、初审意见等与公司管理层进行了沟通。

在公司年报审计过程中，容诚坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2025年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

综上，公司认为容诚的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等均满足公司2025年度审计工作的要求。

深圳市艾比森光电股份有限公司

董事会

2026年3月31日