

# 洛阳建龙微纳新材料股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

洛阳建龙微纳新材料股份有限公司（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”）作为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构。根据财政部、国资委、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》，公司对立信 2025 年度审计履职情况进行了评估。

经评估，公司认为立信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、会计师事务所的情况

#### （一）基本情况

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 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

#### （二）投资者保护能力

截至 2025 年末，立信已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 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。

#### （三）诚信记录

立信近三年不存在因执业行为受到刑事处罚的情况、受到行政处罚 7 次、监督管理措施 42 次、自律监管措施 6 次和纪律处分 3 次，涉及从业人员 151 名。

### 二、会计师事务所履职情况评估

### **（一）人力及其他资源配备**

立信在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队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。项目团队配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

2026 年 1 月，因工作安排变动，立信调整了为公司提供审计服务的签字注册会计师。立信关于公司审计相关工作已有序交接，调整事项未对公司 2025 年度财务报告及内部控制审计工作产生不利影响。

### **（二）审计工作方案及其实施**

2025 年度审计过程中，立信针对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。围绕被审计单位的审计重点，立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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

### **（三）审计质量管理机制**

立信在执行审计业务时，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，从业务承接、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：

#### **1. 项目咨询**

2025 年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项及时向专业技术部门咨询，按时解决公司重点难点问题。

#### **2. 意见分歧解决**

2025 年度审计过程中，立信就公司所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

#### **3. 项目质量复核**

2025 年度审计过程中，立信实施了完善的项目质量复核程序。立信按照质量管理准则的相关规定制定和实施项目质量复核管理相关制度，在全所范围内统一委派项目质量复核合伙人，项目质量复核合伙人的委派由审计风险管理部具体负责，确保符合相关资质要求，具备独立性及客观性，项目质量复核合伙人在项目的适当时点实施复核程序，并就其实施的项目质量复核形成工作底稿。项目质量复核合伙人遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

#### 4. 项目质量检查

立信制定了质量监控检查相关的政策与程序，风险管理部负责协调和实施各种质量检查程序，每年定期在全所范围内开展年度审计项目质量检查，以监控业务部门项目的执行，以及质量管理政策和程序的设计与应用是否适当，运行是否有效。检查过程中重点关注的内容包括但不限于：独立性核查和业务承接和保持程序执行是否到位；业务执行过程中是否贯彻风险导向审计理念，是否保持职业怀疑态度；风险识别和风险应对措施是否充分；审计证据是否能够支持审计报告的意见类型等。2025 年度审计过程中，立信未在项目质量检查方面发现重大问题。

#### 5. 质量管理缺陷识别与整改

立信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完整、全面的质量管理体系。2025 年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务。立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。

### 三、总体评价

经评估，公司认为，立信在 2025 年度审计工作中坚持以客观、公正的原则

进行独立审计，勤勉尽责，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2025 年年报审计相关工作，出具了恰当的审计报告。

洛阳建龙微纳新材料股份有限公司

2026 年 4 月 17 日