

山西华阳新材料股份有限公司 关于会计师事务所履职情况评估报告

山西华阳新材料股份有限公司(以下简称“公司”)采取公开选聘的方式选聘了深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“深圳久安”)为公司年报审计机构。深圳久安在为公司审计的过程中,坚持独立审计原则,客观、公正、公允地反映公司财务状况,公允合理地发表了独立审计意见,按时完成了公司的2025年报审计工作,履行了审计机构应尽的责任,现将履约评价情况说明如下:

一、会计师事务所的基本情况

(一) 机构信息

1. 基本信息

深圳久安是一家经证监会和财政部备案为从事证券服务业务的会计师事务所,前身为1991年10月成立的深圳福田区审计局下属深圳福田审计师事务所。注册地址:深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南四道18号创维半导体设计大厦西座10楼。执行事务合伙人:刘洛。总所位于深圳,现已陆续设立北京分所、江西分所、香港分所、福建分所、安徽分所、河南分所、粤港澳大湾区分所、前海分所等八家分所。

2. 人员情况

截至2025年12月末,深圳久安从业人员200余人,合伙人24人,执业注册会计师98人,签署过证券服务业务审

计报告的注册会计师人数 59 人。深圳久安执业注册会计师和从业人员中，超过 80% 具有国内资本市场证券业务审计经验，具备为上市公司提供审计服务的证券相关业务执业资质、丰富的执业经验和专业胜任能力。

3. 业务规模及情况

深圳久安在 2024 年深圳市 351 家会计师事务所中，久安所业务收入排名第 6 位（深圳本地所），全年收入总额为 6,158.87 万元。

深圳久安二十余年从事资本市场审计咨询工作，熟悉资本市场运行规则，擅长上市公司 IPO、年度报告、再融资、重大资产重组，发行债券，新三板挂牌，公募 REITs 等资本市场审计咨询工作，帮助客户规范运营和信息披露，真实、客观、专业的发掘并展现企业价值，同时符合监管机构的各项合规要求。

（二）投资者保护能力

在投资者保护能力方面，深圳久安执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，截止 2025 年末累计已提取职业风险基金 112.54 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 5,000 万元。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。

（三）诚信记录

在最近三年内，深圳久安在所有执业及经营活动中严格遵守国家法律法规，未因违反《中华人民共和国注册会计师法》、《证券法》及相关财经法规、会计准则、审计准则等受

到任何行政处罚（如警告、罚款、没收违法所得、暂停执行业务、吊销执业许可等）；恪守行业规范，未受到省级及以上注册会计师协会的公开谴责、通报批评、训诫等任何形式的行业惩戒；诚信合规经营，在所有商业活动中遵循公开、公平、公正的原则，无任何不正当竞争行为，无重大违约记录，未因严重违规或违约行为卷入诉讼或仲裁，并处于正常经营状态（未被责令停业、财产未被接管或冻结，未处于被禁止或暂停投标活动的处罚期内）。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配置

深圳久安配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、国有企业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质，专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

（二）审计工作方案

2025 年年报审计过程中，深圳久安针对公司的服务需求及公司实际情况，重点围绕收入确认、成本核算、存货跌价准备计提、递延所得税确认、合并报表及关联方交易等方面开展了审计工作，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并能够根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

（三）质量管理水平

深圳久安制定了针对风险评估程序、治理和领导、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、人力资源、信息与沟通、监控和补救程序等各个要素的质量管理制度，并运用业务分类管理的控制制度，将业务分为 A、B、C 三类，对不同类别的业务，在业务承接、业务委派、项目执行、项目质量复核、重大事项决定程序等环节执行不同的质量管理程序，在事务所层面有效地控制执业质量的风险，在监控过程中传达质量至上的执业理念。

深圳久安建立质量管理体系，提倡质量至上的文化，具有恰当分配角色、职责和权限的组织结构；提供充分资源，支持对质量的不懈追求以及质量管理体系的设计、实施和运行；明确事务所领导层对质量负责，并接受问责。在具体职责分配上，深圳久安首席合伙人对质量管理体系承担最终责任，并负责建立并有效运行以质量为导向的合伙人管理机制；审核质量监控报告和风险监控报告，落实问责和改进措施；保障质量管理体系健全并在全所范围内有效运行。质量管理主管合伙人负责向本事务所人员传达质量管理政策和程序，包括传达讲解质量管理政策和程序及其拟实现的目标，明确各级员工在质量方面应负有的责任，并要求所有员工遵守这些政策和程序。审计业务主管合伙人对审计业务实施质量管理，督导项目合伙人有效执行质量管理政策和程序，参与证券业务重大事项讨论并发表意见，委派具有足够专业胜任能力的项目合伙人执行证券服务业务，并对被委派人员的恰当性负责。监控主管合伙人对本事务所的质量管理制度运行风险和经营运行风险进行监控，监控内容包括内部风险和外部

风险，也包括职业道德风险和本事务所运行发展风险，突出监控的及时性和提示性。

深圳久安贯彻风险（舞弊）导向审计理念和质量至上的执业理念，遵行独立性原则，强化全所业务及质量管理协调统一，推行运用信息化手段应对风险和实施质量管理，坚持项目质量的控制贯穿于整个审计过程的始终，制定相关措施以惩戒存在执业质量问题的项目合伙人和项目负责经理，将业绩考核与执业质量挂钩，确保质量管理体系有效运行。

（四）信息安全管理

深圳久安采用行业最优的信息技术工具和手段进行管理和执行业务，同时为多个行业客户提供 IT 审计服务，聚焦于全面评估企业信息技术系统的安全性、可靠性与有效性。

三、公司对会计师事务所履职情况的评估

经评估，本公司认为，深圳久安会计师事务所作为公司 2025 年度的审计机构，其在履职过程坚持独立审计原则，认真履职、勤勉尽责，按时完成了 2025 年审计相关工作，出具的审计报告客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果。

山西华阳新材料股份有限公司

2026 年 4 月 28 日