

濮阳惠成电子材料股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

濮阳惠成电子材料股份有限公司（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》，公司对立信 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。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、资质条件

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2025 年末合伙人数量：300 人

2025 年末注册会计师人数：2,523 人

2025 年末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：802 人

2024 年度收入总额（经审计）：47.48 亿元

2024 年度审计业务收入（经审计）：36.72 亿元

2024 年度证券业务收入（经审计）：15.05 亿元

2024 年度上市公司审计客户家数：770 家

二、执业记录

1. 基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市 公司审计时间	开始在本所 执业时间	开始为本公司提供 审计服务时间
项目合伙人	吴可方	2019年	2014年	2012年	2020年
签字注册会计师	郭越月	2021年	2020年	2019年	2022年
质量控制复核人	权计伟	2006年	2007年	2018年	2025年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：吴可方

时间	上市公司名称	职务
2023年-2025年	濮阳惠成电子材料股份有限公司	项目合伙人
2023年-2024年	荣科科技股份有限公司	项目合伙人
2023年-2024年	隆华科技集团（洛阳）股份有限公司	项目合伙人
2023年	棕榈生态城镇发展股份有限公司	项目合伙人
2024年	郑州煤电股份有限公司	项目合伙人
2024年	城发环境股份有限公司	项目合伙人
2024年	中原环保股份有限公司	项目合伙人
2024年	神马实业股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：郭越月

时间	上市公司名称	职务
2023年	濮阳惠成电子材料股份有限公司	项目经理
2024-2025年	濮阳惠成电子材料股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：权计伟

时间	上市公司名称	职务
2024年	杭州申昊科技股份有限公司	项目合伙人

时间	上市公司名称	职务
2024 年	陕西煤业股份有限公司	项目合伙人
2024 年	陕西建设机械股份有限公司	项目合伙人
2024 年	北京市博汇科技股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2024 年	启迪药业集团股份公司	项目合伙人
2023 年	华海清科股份有限公司	项目合伙人
2023 年	北京清大天达光电科技股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2024 年	北京妙音数科股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2024 年	京城皮肤医院集团(北京)股份有限公司	项目合伙人
2024 年	北京中科灵瑞生物技术股份有限公司	项目合伙人
2024 年	北京德美高科科技股份有限公司	项目合伙人
2023 年-2024 年	中原环保股份有限公司	复核合伙人
2023 年	北京致远互联软件股份有限公司	复核合伙人
2023 年	奥美医疗用品股份有限公司	复核合伙人
2023 年	北京中迪投资股份有限公司	复核合伙人
2024 年	森霸传感科技股份有限公司	复核合伙人
2024 年	交控科技股份有限公司	复核合伙人
2024 年	北京宇信科技集团股份有限公司	复核合伙人
2024 年	新乡化纤股份有限公司	复核合伙人
2025 年	濮阳惠成电子材料股份有限公司	复核合伙人

2.诚信记录

项目合伙人 2022 年处罚已超 3 年，签字注册会计师和质量控制复核人近三年未受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

3.独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1.项目咨询

2025年年度审计过程中，立信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。

2.意见分歧解决

立信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年年度审计过程中，立信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。

3.项目质量复核

审计过程中，立信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。

审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4.项目质量检查

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

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、工作方案

2025年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，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、金融工具、合并报表等。

立信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。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。

五、人力及其他资源配备

立信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审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、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。

七、风险承担能力水平

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

濮阳惠成电子材料股份有限公司董事会

2026年3月27日