

北方导航控制技术股份有限公司

关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

北方导航控制技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）执行公司 2024 年度审计工作（包括年度财务报表审计工作及年度内部控制审计工作）。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的有关规定，公司对信永中和在 2024 年度审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、资质条件

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2012 年 3 月 2 日，注册地位于北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层，首席合伙人为谭小青先生。

截至 2024 年 12 月 31 日，信永中和合伙人（股东）259 人，注册会计师 1780 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 700 人。

信永中和 2023 年度业务收入为 40.46 亿元，其中，审计业务收入为 30.15 亿元，证券业务收入为 9.96 亿元。2023 年度，信永中和上市公司年报审计项目 364 家，收费总额 4.56 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，采矿业、文化和体育娱乐业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、建筑业等。

公司同行业上市公司审计客户家数为 238 家。

项目合伙人姜斌、签字注册会计师刘涛、项目质量控制复核人丁慧春均具有中国注册会计师执业资格，长期从事证券服务业务，具备相应专业能力。

信永中和及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

信永中和截止 2024 年 12 月 31 日的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 17 次、自律监管措施 8 次和纪律处分 0 次。53 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 5 次、监督管理措施 17 次、自律监管措施 10 次和纪律处分 1 次。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年无执业行为受到刑事处罚，无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，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

三、工作方案

2024 年度审计过程中，信永中和根据公司的实际情况和服务需求，制定了具体审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，包括收入确认、成本核算、资产减值等。2024 年度审计过程中，信永中和就预审、终审等阶段制定了审计计划与时间安排，并按照计划执行。

四、人力及其他资源配置

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队成员拥有中国注册会计师等专业资质。信永中和的后台支持团队包括技术支持部、IT 等多领域人员，参与对审计服务的支持。

五、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年度年报审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项及时与技术支持部沟通，并给出审计意见。

（二）意见分歧解决

2024 年度审计过程中，信永中和就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在未能解决的意见分歧。

（三）项目质量复核

信永中和在项目组内复核、项目负责经理复核、项目负责合伙人复核的基础上，针对公司年度审计项目执行项目质量复核。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。

（四）项目质量检查

信永中和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。2024 年度年报审计过程中，信永中和在项目质量检查方面未发现重大问题。

（五）质量管理缺陷识别与整改

2024 年度年报审计过程中，公司未发现信永中和存在重大质量缺陷。

综上，2024 年度年报审计过程中，信永中和勤勉尽责，

质量管理的各项措施有效执行。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

八、沟通及报告及时性

信永中和与公司建立了审计服务沟通机制，将审计发现的问题及时与公司管理层交换意见；在项目组内部，建立了内部沟通工作机制。信永中和与公司就审计过程中发现的问题及时沟通，在预审、年审过程中，定期复盘重点事项的后续进展，关注其对 2024 年度年报的影响。

九、增值服务

信永中和对公司提出业务改善建议，帮助公司管理水平提升。通过评估，公司认为 2024 年度年报审计过程中信永中和资质等方面合规有效、勤勉尽责、可以公允表达意见。

北方导航控制技术股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 23 日