



国民技术股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

国民技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）作为公司 2025 年度境内财务报告及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定，公司对中审亚太 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太资质条件、执业记录、质量管理水平等方面合规有效，履职能够保持独立性，工作勤勉尽责，表达意见公允，具体情况如下：

一、资质条件

中审亚太前身为中国审计事务所，后经合并改制于 2013 年 1 月 18 日变更为中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙），注册地址为北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206，首席合伙人为王增明，具有多年的证券业务从业经验。截至 2024 年 12 月 31 日，中审亚太会计师事务所共有合伙人 93 名，注册会计师 482 名，注册会计师中超过 180 人签署过证券服务业务审计报告。

2024 年度经审计业务收入 70,397.66 万元，其中审计业务收入 68,203.21 万元，证券业务收入 30,108.98 万元。2024 年度上市公司年报审计客户共计 40 家，2024 年度上市公司审计收费 6,069.23 万元。中审亚太会计师事务所 2024 年度上市公司审计客户前五大主要行业包括制造业，批发和零售业，金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，房地产业。本公司同行业上市公司审计客户 2 家。

中审亚太承做公司 2025 年度审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

审计项目合伙人、签字会计师：吴军，1999 年 9 月成为中国注册会计师，2016 年开始从事上市公司审计，2016 年 12 月开始在中审亚太会计师事务所执业；近三年签署上市公司审计报告 2 份、签署多家新三板挂牌公司审计报告。2025 年开始，作为本公司项目合伙人、签字注册会计师。

签字会计师：陈维维，2020 年 4 月成为注册会计师。2016 年开始从事上市公司审计，2025 年加入中审亚太，2023 年开始为本公司提供审计服务。近三年签署或复核上市公司审计报告 2 家。



质量控制复核人：滕友平，1998年3月成为中国注册会计师、2002年3月开始在中审亚太会计师事务所执业、2005年开始从事上市公司和挂牌公司审计业务、2015年开始从事上市公司和挂牌公司质量控制复核工作；近三年未签署上市公司及新三板挂牌公司审计报告，复核8家上市公司及37家新三板挂牌公司审计报告；2025年开始，作为本公司项目质量控制复核人。

二、执业记录

中审亚太近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次、监督管理措施8次、自律监管措施1次，纪律处分1次。20名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚6次、监督管理措施11次、自律监管措施1次。

项目合伙人、签字注册会计师吴军及质量复核人员滕友平近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施及纪律处分的情况。签字注册会计师陈维维因针对浙江东望2024年报审计项目，受到中国证券监督管理委员会浙江监管局出具警示函措施一次。

三、质量管理水平

（一）专业技术咨询

2025年年度审计过程中，中审亚太就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

（二）意见分歧解决

中审亚太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，中审亚太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。

（三）项目质量复核

审计过程中，中审亚太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。



（四）项目质量检查

中审亚太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。中审亚太所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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

中审亚太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中审亚太完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，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，中审亚太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，其中包括收入成本确认、存货跌价准备的确定、公允价值变动损益等。

中审亚太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。中审亚太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

中审亚太在 2025 年度审计工作中，配备了专业审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验。项目合伙人由经验丰富的合伙人担任，项目现场负责人由资深审计项目经理担任。中审亚太投入足够的审计力量与时间用于审计工作，从进度、质量、资源等方面提供保障，满足了公司年度报告披露时间要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审亚太在信息安全管理中的责任义务。中审亚太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

在投资者保护能力方面，中审亚太执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，2024 年度末，中审亚太会计师事务所职业风险基金 8,510.76 万元，职业责任保险累计赔偿限额 40,000.00 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责



任。近三年无已审结的与执业行为相关的需承担民事责任的诉讼。相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提或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。

综合以上信息，经评估，公司认为中审亚太作为公司 2025 年度境内审计机构，其资质条件、质量管理水平符合要求，项目组成员满足独立性规定，具有必需的业务水平，在审计过程中，勤勉尽责，公允发表意见，较好地完成了 2025 年度审计相关工作。

国民技术股份有限公司

二〇二六年三月三十日