

# 华扬联众数字技术股份有限公司

## 关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

华扬联众数字技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中名国成”）作为公司 2025 年度财务审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对中名国成在 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中名国成在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允发表审计意见。具体情况如下：

### 一、2025 年年审会计师事务所基本情况

#### （一）会计师事务所基本情况

成立日期：成立于 2020 年 12 月 10 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元

首席合伙人：郑鲁光

截止 2025 年 12 月 31 日，中名国成合伙人（股东）95 人，注册会计师 559 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 320 人。

中名国成 2025 年度经审计的业务收入为 50,162.85 万元，其中，审计业务收入为 37,502.10 万元，证券业务收入为 8,964.51 万元。

#### （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 12 月 2 日召开的第六届董事会审计委员会 2025 年第六次会议及第六届董事会第十七次（临时）会议审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘任中名国成担任公司 2025 年度财务审计机构和内部控制审计机构。该议案于 2025 年 12 月 18 日经公司 2025 年第六次临时股东会审议通过。

### 二、质量管理水平

#### （一）项目咨询

2025 年年度审计过程中，中名国成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。

#### （二）意见分歧解决

中名国成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，中名国成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，中名国成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

中名国成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。中名国成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

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

### 三、工作方案

2025 年年度审计过程中，中名国成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、应收款项的可回收性、资产减值、合并报表、租赁、关联方交易等。

中名国成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。中名国成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。

#### **四、人力及其他资源配备**

中名国成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，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

#### **五、信息安全管理**

公司在聘任合同中明确约定了中名国成在信息安全管理中的责任义务。中名国成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。

#### **六、风险承担能力水平**

2025年中名国成已购买职业保险累计赔偿限额5,000.00万元，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和9,115.12万元。职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，计提职业风险基金和购买职业保险符合相关规定。近三年不存在因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

#### **七、总体评价**

经评估，公司认为，中名国成在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允发表审计意见。中名国成表现了良好的执业操守和业务素质，如期完成了公司2025年年度报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

华扬联众数字技术股份有限公司

2026年4月22日