

证券代码：920039

证券简称：国义招标

公告编号：2026-031

国义招标股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

国义招标股份有限公司（以下简称“公司”）聘请广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中诚信”）作为公司 2025 年度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》，公司对中诚信在 2025 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）基本信息

广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）的前身是 2008 年 3 月成立的广州中诚信会计师事务所有限公司，2018 年 12 月更名为中诚信（广东）会计师事务所有限公司。2020 年 6 月经财政部等部门批准，中诚信转制成为特殊普通合伙企业。2020 年 11 月成为首批完成财政部、证监会备案 46 家从事证券业务会计师事务所之一、中国银行间交易商协会会员。

中诚信为特殊普通合伙企业，注册地址为广州市天河区珠江东路 11 号 1001 室（自编 01-04、06 单元），首席合伙人为聂铁良先生。

截至 2025 年 12 月 31 日，中诚信从业人员总数 686 人，其中合伙人 31 人，注册会计师 187 人。注册会计师中，43 人签署过证券服务业务审计报告。

中诚信 2024 年度经审计的收入总额 20,869.86 万元，审计业务收入 12,895.02 万元，证券业务收入 572.83 万元。2025 年度为 5 家上市公司提供年报审计，审计收费总额（含税）为 379.29 万元。

（二）投资者保护能力

截至 2025 年 12 月 31 日，中诚信已购买累计赔偿限额为 10,000 万元的职业保险，未计提职业风险基金。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定。

中职信近三年未发生因执业行为导致的民事诉讼。

（三）诚信记录

中职信近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、自律监管措施及纪律处分的情况，无从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及纪律处分。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况

（一）人力及其他资源配备情况

中职信在担任公司 2025 年度审计机构期间，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等专业资质。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深注册会计师担任。

（二）审计工作方案及其实施

在执行审计工作的过程中，中职信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，同时就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司进行了沟通。

（三）审计质量管理机制

中职信在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量控制等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、业务承接

2025 年度审计前，中职信就公司 2025 年度审计业务承接召开中职信风险控制委员会会议，中职信风险控制委员会成员就公司的基本情况、财务数据、诚信等进行了讨论、分析评价，就项目组的确认、专业胜任能力、独立性等进行了评估，一致同意承接公司的 2025 年度审计业务。

2、项目咨询

2025 年度审计过程中，中职信就公司重大会计审计事项与技术支持和风控部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

3、意见分歧解决

中职工制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或技术支持和风控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 年度审计过程中，中职工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。

4、项目质量复核

审计过程中，中职工实施完善的项目质量复核程序，共包含五级复核流程。项目负责人为一级复核，项目合伙人为二级复核，经质控分管合伙人委派的技术支持和风控部质控专员为三级复核，质量控制合伙人为四级复核，资本市场分管合伙人或首席合伙人为五级复核。各级复核都有具体的复核内容及复核重点，以确保发表的审计意见的恰当性。

5、项目质量检查

中职工技术支持和风控部负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。中职工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。

6、质量控制

在出具公司 2025 年度审计报告前，中职工就公司 2025 年度财务报表审计及内部控制审计相关工作，召开中职工技术与风险管理委员会会议。中职工技术与风险管理委员会成员就审计组对公司财务报表审计、内部控制审计开展情况、与公司管理层沟通情况、中职工质控部审核情况、财务报表审计报告及内部控制审计报告意见类型等问题进行了细致充分的讨论，一致认为公司 2025 年度财务报表审计、内部控制审计工作均符合中职工质量控制制度要求，一致同意出具无保留意见财务报表审计报告及相应意见的内部控制审计报告。

2025 年度审计过程中，中职工勤勉尽责，针对财务报表审计与内部控制审计的各项质量管理措施均得到有效执行。

三、总体评价

经公司评估和审查，认为中职工具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。在公司年报审计过程中，中职工坚持以公允、客观的态度进行独立审计，按时完成了公司 2025 年度审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

国义招标股份有限公司

董事会

2026年4月29日