

国民技术股份有限公司

2023 年年审会计师履职情况评估报告

国民技术股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）作为公司 2023 年度财务报告审计机构。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，公司对中兴财光华 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中兴财光华资质条件、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

中兴财光华成立于 1999 年 1 月，2013 年 11 月改制为特殊普通合伙，注册地址为北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 22 层 A24，首席合伙人为姚庚春，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书，是我国最早从事证券业务的会计师事务所，具有多年的证券业务从业经验。截至 2023 年 12 月 31 日，中兴财光华从业人员总数 3,091 人，其中合伙人 183 人，注册会计师 824 人；注册会计师中 359 人签署过证券服务业务审计报告。

2022 年度经审计业务收入 100,960.44 万元，其中审计业务收入 88,394.40 万元，证券业务收入 41,145.89 万元。2023 年出具上市公司 2022 年度审计报告客户数量 91 家，上市公司审计收费 10,133.00 万元，资产均值 159.39 亿元。主要行业分布在制造业、房地产业、租赁和商务服务业、建筑业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水的生产和供应业等，本公司同行业上市公司审计客户 54 家。

中兴财光华承做公司 2023 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：汤洋，2010 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2022 年加入中兴财光华，从事证券审计业务。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 8 家。

质量控制复核人：俞俊，2005 年 4 月成为注册会计师。曾在浙江五联会计师事务所有限公司从事注册会计师审计业务，2018 年 12 月加入中兴财光华，从事证券审计业务。自 2019 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 8 家。

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，2022 年加入中兴财光华，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。

二、执业记录

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）近三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 25 次、自律监管措施 0 次，纪律处分 0 次。57 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 6 次、监督管理措施 25 次、自律监管措施 0 次，纪律处分 0 次。

项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员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、监督管理措施，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。

三、质量管理水平

（一）专业技术咨询

2023 年年度审计过程中，中兴财光华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

中兴财光华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。2023 年年度审计过程中，中兴财光华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，中兴财光华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

中兴财光华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。中兴财光华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

中兴财光华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兴财光华完整、全面的质量管理体系。2023年年度审计过程中，中兴财光华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023年年度审计过程中，中兴财光华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、股权激励、公允价值变动损益等。

中兴财光华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。中兴财光华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

中兴财光华在2023年度审计工作中，配备了专业审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。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。中兴财光华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兴财光华在信息安全管理中的责任义务。中兴财光华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，中兴财光华执行总分所一体化管理，以购买职业保险为主，2023年购买职业责任保险累计赔偿限额为11,600.00万元，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和20,449.05万元。相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，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，公司认为中兴财光华作为2023年度审计机构，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 2023 年度审计相关工作。

国民技术股份有限公司
二〇二四年四月二十四日