

关于对 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

中船海洋与防务装备股份有限公司（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”）作为公司2025年度财务报表及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对信永中和2025年审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

（一）机构信息

1. 基本信息

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012年3月2日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：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：谭小青先生

截至2025年12月31日，信永中和合伙人（股东）257人，注册会计师1799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2024年度业务收入为40.54亿元（含统一经营），其中，审计业务收入为25.87亿元，证券业务收入为9.76亿元。2024年度，信永中和上市公司年报审计项目383家，收费总额4.71亿元，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，金融业，文化和体育娱乐业，批发和零售业，建筑业，采矿业，租赁和商务服务，水利、环境和公共设施管理业等。公司同行业上市公司审计客户家数为255家。

2. 投资者保护能力

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。

(1) 乐视网信息技术（北京）股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，北京金融法院作出一审判决（(2021)京74民初111号），判决本所就相应日期之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失，承担0.5%的连带赔偿责任，金额为500余万元。本所已提起上诉，截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

(2) 苏州扬子江新型材料股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，苏州市中级人民法院作出一审判决（(2023)苏05民初1736号），判决本所承担5%的连带赔偿责任，金额为0.07余万元。截至目前，本案尚在二审诉讼程序中。

(3) 恒信玺利实业股份有限公司证券虚假陈述责任纠纷案，拉萨市中级人民法院作出一审判决（(2025)藏01民初11、12号），判决本所承担20%的连带赔偿责任，金额为0.15余万元。本案已结案。

除上述三项外，信永中和近三年无其他因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3. 诚信记录

信永中和截至2025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3次、监督管理措施21次、自律监管措施8次和纪律处分1次。76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8次、监督管理措施21次、自律监管措施11次和纪律处分2次。

二、会计师事务所履职情况评估

(一) 项目信息

1. 基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上 市公司审计 时间	开始在本 所执业时 间	开始为本公 司提供审计 服务时间
项目合伙人	邓登峰	2008年	2008年	2019年	2025年
签字注册会 计师	刘丽红	2017年	2015年	2019年	2025年
质量控制复 核人	蒋西军	2000年	2003年	2009年	2025年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：邓登峰

时间	上市公司名称	职务
2021年-2025年	启明星辰信息技术集团股份有限公司	项目合伙人
2023年-2025年	无锡信捷电气股份有限公司	项目合伙人
2024年	康佳集团股份有限公司	项目合伙人
2024年-2025年	远江盛邦安全科技集团股份有限公司	项目合伙人
2024年-2025年	深圳市南极光电子科技股份有限公司	项目合伙人
2025年	中船海洋与防务装备股份有限公司	项目合伙人
2025年	深圳市振业（集团）股份有限公司	项目合伙人

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：刘丽红

时间	上市公司名称	职务
2019年-2023年	启明星辰信息技术集团股份有限公司	签字会计师

时间	上市公司名称	职务
2022年-2025年	康佳集团股份有限公司	签字会计师
2024年	深圳华侨城股份有限公司	签字会计师
2024年-2025年	远江盛邦安全科技集团股份有限公司	签字会计师
2025年	中船海洋与防务装备股份有限公司	签字会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：蒋西军

时间	上市公司名称	职务
2019年-2023年	湖南国科微电子股份有限公司	项目合伙人
2024年	雪天盐业集团股份有限公司	项目合伙人
2024年	湖南华菱钢铁股份有限公司	项目合伙人
2024年	道道全粮油股份有限公司	项目合伙人
2024年-2025年	神州数码信息服务集团股份有限公司	项目合伙人

2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙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。

3. 独立性

信永中和会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核合伙人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》、《中国注册会计师独立性准则第1号-财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》对独立性要求的情形。

(二) 质量管理水平

1. 项目咨询

信永中和已建立完善的专业咨询管理流程，制定了《业务咨询管

理制度》《技术委员会对重大业务问题的咨询制度》《内核工作暂行办法》《业务风险分类与质量控制办法》《香港及中国内地合作业务技术咨询理管理办法》《专业技术提示第 1 号--关于规范专业技术咨询流程的通知》《关于必须履行事务所专业技术咨询事项的通知》等制度。

项目组审计过程中遇到难点、重大事项或争议事项时，可向专业技术部门发出专业咨询函，专业技术部门指定具有丰富经验的专家回复相关问题，项目组按照相关制度提交技术咨询申请；当专业技术部门认为相关问题需要咨询财政部准则制定部门时，专业技术部门会发起相关咨询流程，以确保相关技术咨询得到高质量回复。

2025 年年度审计过程中，信永中和就公司重大会计审计事项向专业技术部、中台专家及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

信永中和质量控制体系中包含一套完整的意见分歧解决管理制度，实现了意见分歧逐层解决。《信永中和会计师事务所审计业务内核工作暂行办法》对意见分歧的解决流程、组织以及最终分歧的处理等规定如下：

(1) 当项目组内部、项目组与被咨询者之间以及项目组与质量复核合伙人之间存在意见分歧时，应通过项目专题会议共同讨论处理和解决。

(2) 当项目负责合伙人或负责经理与项目专题会议存在意见分歧时，应提交内核会讨论，形成结论。

(3) 当项目负责合伙人或负责经理与内核会议存在影响重大的风险事项意见分歧时，应提交风险咨询决策小组按照相关风险管理制度决策。

3. 项目质量复核

信永中和始终强调所有鉴证业务都需要执行质量复核机制。按照《三级复核制度》《鉴证业务（独立）复核合伙人管理办法》规定：信永中和对所有鉴证业务项目的复核，执行项目现场负责人、负责经理、负责合伙人三级复核；对于不同风险等级的项目，增加指定（独立）复核合伙人（统称复核合伙人）对项目实施四级质量控制复核。

对于本项目的质量保障，信永中和实行严格的四级复核机制，即现场负责人、负责经理、负责合伙人、独立复核合伙人四级质量控制制度，保证按质、按时完成工作。

4. 项目质量检查

信永中和制定《业务质量监督检查实施办法》《业务质量检查结果的通报与处理》《监控与整改以及质量管理体系评价管理办法》等质量检查制度。对质量检查内容和程序、检查结果整改流程、项目质量检查有专门团队负责、交叉检查等做出规定。

每年统一从全国所有项目合伙人已完成的审计业务中选取部分项目进行质量和风险检查，以了解各类审计业务的质量和风险状况，是否存在重大遗留风险或审计程序方法的重大缺陷，评估质量管理体系的执行效果，检查和评价所检查项目对事务所审计技术标准的遵循情况，并将检查结果以适当的方式向合伙人、经理、项目经理通报，以统一和加深执业人员对技术标准的认识，促进技术标准的进一步完善和在执业中得到更好遵循。

5. 质量管理缺陷识别与整改

信永中和已建立一套完善的监控和整改程序，并于每年对事务所质量管理体系进行整体评价。监控和整改程序主要目标在于就质量管

理体系的设计、实施和运行情况提供及时可靠的信息，及时识别出缺陷并及时得到整改，从而持续地提高业务质量、改进和完善质量管理体系，确保为客户持续提供高质量的专业服务。

2025 年年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，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，信永中和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。

信永中和制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据审计计划按时提交各项工作成果。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，对于关键审计事项、重点关注领域、重要组成部分等制定了具体的审计应对方案，对重点审计程序等做了规范要求。

信永中和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。

（四）人力及其他资源配备

信永中和配备了专业的审计工作团队，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。

（五）信息安全管理

公司与信永中和签订《保密协议》，明确规定双方的保密内容、范围、义务、期限、违约责任和争议的解决办法。信永中和也在审计过程中严格按照保密协议要求规范各项工作。

三、总体评价

综上，经评估，公司认为：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2025 年度财务报表及内部控制审计机构，在年度审计

工作中，坚持以公允、客观公正的态度进行独立审计，恪守职业道德，保持勤勉尽责和良好的职业行为，较好完成了公司 2025 年度财务报表及内部控制审计工作。

中船海洋与防务装备股份有限公司

2026 年 3 月 27 日