

唐山三孚硅业股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

唐山三孚硅业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中瑞诚”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国资委及证监会发布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中瑞诚 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中瑞诚资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中瑞诚”）成立于 2019 年 11 月 8 日，企业注册地址为北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#，首席合伙人为李秀峰先生。截至 2025 年 12 月 31 日，中瑞诚合伙人 58 人，注册会计师 300 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 30 人。

中瑞诚 2025 年度业务收入为 35,588.70 万元，其中，审计业务收入为 22,197.85 万元，证券业务收入为 2,747.89 万元。2025 年度，中瑞诚上市公司年报审计项目 17 家，收费总额 716 万元，涉及的主要行业包括制造业、软件和信息技术服务业、建筑业、文化、体育和娱乐业等。公司同行业上市公司审计客户家数为 2 家。

二、执业记录

1、基本信息

签字项目合伙人：余立范女士，2009 年获得中国注册会计师资质，2009 年开始从事上市公司审计，2024 年开始在中瑞诚执业，2025 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核上市公司审计报告 0 家。

项目质量控制复核人：范小虎先生，1999 年成为注册会计师，1998 年开始从事上市公司审计，2014 年开始在中瑞诚执业，2025 年开始为本公司提供审计服务，近三年复核上市公司审计报告 5 家。

签字注册会计师：张少波先生，2022 年获得中国注册会计师资质，2020 年开始从事上市公司审计，2025 年开始在中瑞诚执业，2025 年开始为本公司提供

审计服务，近三年签署和复核的上市公司审计报告 0 家。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核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。

中瑞诚会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，中瑞诚就公司重大会计审计事项与公司财务部及相关部门及时咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

2、意见分歧解决

中瑞诚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。

3、项目质量复核

审计过程中，中瑞诚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项目现场负责人对所有工作底稿执行详细复核，签字经理及合伙人对重大事项及关键工作底稿执行进一步复核。

4、项目质量检查

中瑞诚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。中瑞诚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。

5、质量管理缺陷识别与整改

中瑞诚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瑞诚完整、全面的质量管理体系。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，中瑞诚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、资产减值、递延所得税确认、合并报表、关联方交易。

中瑞诚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。中瑞诚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

中瑞诚配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中瑞诚在信息安全管理中的责任义务。中瑞诚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

中瑞诚具有良好的投资者保护能力。截至 2025 年末，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 8000 万元。职业风险基金计提及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。

唐山三孚硅业股份有限公司董事会

2026 年 4 月 15 日