

北京三元食品股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

北京三元食品股份有限公司（简称“公司”）聘请天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“天圆全”）作为公司2025年度财务报告、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》，公司对天圆全2025年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天圆全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

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“天圆全”）成立于1984年6月，组织形式为特殊普通合伙，总部位于北京，是国内最早获得证券期货相关业务许可证的会计师事务所之一，具有军工涉密业务咨询服务安全保密资质。天圆全首席合伙人为魏强，注册地址为北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房。

截至2025年12月31日，天圆全合伙人34人，注册会计师153人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师66人。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：李小磊，1999年成为注册会计师，2012年开始在天圆全执业，2020年开始从事上市公司审计；近三年签署上市公司审计报告3家。

签字注册会计师：刘小琴，2011年成为注册会计师，2012年开始在天圆全执业，2015年开始从事上市公司审计；近三年签署上市公司审计报告2家。

项目质量控制复核人：钟旭东，2007年成为注册会计师，2004年开始在天圆全执业，2004年开始从事上市公司审计；近三年复核上市公司审计报告1家。

（二）诚信记录

项目质量控制复核人钟旭东近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。项目合伙人李小磊、签字注册会计师刘小琴于2025年12月31日收到海南证监局出具的警示函（中国证券监督管理委员会海南监管局行政监管措施决定书（2025）35号），除此项行政监管措施外，近三年不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚及自律监管措施、纪律处分的情况。

（三）独立性

天圆全及上述人员不存在违反《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

（一）质量控制制度

天圆全建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2025年年度审计过程中，严格遵守国家相关法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

（二）项目质量复核

天圆全建立了完善的项目质量与复核制度。在2025年度审计过程中，天圆全对公司财务报表审计实施了完善的项目质量复核程序，主要包括：项目组内复核、项目经理复核、项目合伙人复核以及质量控制复核的四级复核机制，质量控制负责人在项目承接、计划、实施、报告阶段全流程参与审计项目。

（三）项目咨询与意见分歧解决

天圆全制定了明确的专业意见分歧解决机制，根据《业务质量管理制度》中咨询与意见分歧的相关规定，项目咨询应当得到被咨询者的认可，意见分歧未得到最终处理无法签发财务报表审计报告。2025年年度审计过程中，天圆全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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

天圆全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《业务质量管理制度》，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追

责与持续跟进，以期达到整改效果。2025年年度审计过程中，天圆全勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

天圆全根据公司的服务需求以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、营销费用、存货、资产减值、金融工具、对外投资、商誉等。同时天圆全制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，能够根据计划安排按时沟通并提交工作成果，充分满足了上市公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

天圆全配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及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。

六、信息安全管理

天圆全已建立完善的信息安全管理制度与体系，于 2019 年通过了国家国防科技工业局的严格认证审查，取得了军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证；同时，天圆全审计、咨询服务相关的信息安全管理活动符合 ISO27001/IEC27001 信息安全管理体系相关标准，获颁 ISO27001/IEC27001 信息安全管理体系认证证书。建立了完善的信息安全管理制度，项目过程中全体项目人员严格按照制度及公司要求对业务信息保密。

七、风险承担能力水平

天圆全按照相关法律法规的规定，购买的职业保险累计赔偿限额为5,000万元。近三年无执业行为相关民事诉讼。

八、总体评价

公司认为天圆全在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2025年年报审计相关工

作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

北京三元食品股份有限公司董事会

2026年4月22日