

## 唐山三友化工股份有限公司董事会

### 关于会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

唐山三友化工股份有限公司（简称“公司”）聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“中审亚太”）为公司 2025 年度财务审计机构及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委、中国证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）相关规定，公司董事会对会计师事务所 2025 年度履职情况进行评估，具体如下：

#### 一、中审亚太基本情况

中审亚太长期从事证券服务业务，于 2013 年改制为特殊普通合伙，首席合伙人为王增明先生，管理总部设立于北京，并在全国各地设立了 26 家分所。截至 2025 年 12 月 31 日有合伙人 88 人、注册会计师 503 人。中审亚太 2025 年度业务收入 77,870.57 万元，其中审计业务收入 75,128.95 万元。2025 年度上市公司年报审计客户 44 家。

中审亚太主要从事上市公司审计、IPO 审计、发债审计、新三板年报审计及其他特定目的审计，服务范围涉及制造业、批发和零售业、金融业、信息传输、软件和信息技术服务业、房地产业、农林牧渔业、建筑安装业等行业。

项目合伙人及签字注册会计师：李敏，中国注册会计师，1999 年成为注册会计师，2000 年开始从事上市公司审计，2011 年开始在中审亚太执业，2025 年开始为公司提供审计服务，至今为多家上市公司、新三板公司提供挂牌审计、年报审计等证券服务，2023 年-2025 年签署或复核上市公司审计报告 17 份。

签字注册会计师：陈春雷，中国注册会计师，2017 年成为注册

会计师，2017 年开始从事上市公司审计（专项），2020 年开始从事上市公司年报审计，2020 年开始在中审亚太执业，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年参与了 1 家上市公司的审计工作，至今为多家上市公司、新三板公司提供年报审计等证券服务，2023 年-2025 年签署或复核上市公司审计报告 30 份。

项目质量控制复核人：陈静，中国注册会计师，2006 年成为注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计，2006 年开始在中审亚太执业，2025 年开始为公司提供审计服务，2023 年-2025 年签署或复核上市公司审计报告 7 家。

上述 3 人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，不存在受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施的情况，不存在受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 二、聘任中审亚太履行的程序

经公司董事会审计委员会于 2025 年 10 月 17 日召开的 2025 年第五次会议审议通过，公司董事会审计委员会同意聘任中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构，并提交公司董事会审议。

公司于 2025 年 10 月 28 日召开九届十次董事会，会议审议通过了《关于聘请 2025 年度财务审计机构的议案》和《关于聘请 2025 年度内部控制审计机构的议案》，上述议案于 2025 年 11 月 13 日经 2025 年第三次临时股东会审议通过。

## 三、2025 年度中审亚太履职情况

### （一）中审亚太内部管理情况

中审亚太根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101

号——业务质量管理》文件规定，结合事务所实际情况，建立完善了质量管理体系，涵盖了事务所风险评估程序、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个要素。根据事务所及其业务在性质和具体情况方面的变化，对质量管理体系的设计、实施和运行进行动态调整，不断完善和优化。

中审亚太根据《中华人民共和国注册会计师法》、财政部《会计师事务所执业许可和监督管理办法》、《会计师事务所一体化管理办法》等规定，事务所实行统一的技术标准与质量管理制度，制定项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面的政策与程序并确保有效执行，注册会计师应当按照本所统一的技术标准执行业务并确保所执行的项目在意见分歧解决后才能出具业务报告。事务所制定了总分所一体化管理办法，并采用信息化手段进行管理和控制。

中审亚太根据项目性质、客户规模、业务风险的高低以及是否涉及公众利益等划分业务风险等级，对于风险评级较高的项目，在项目组内逐级复核的基础上，执行项目质量复核。项目质量复核人需要满足独立性、客观性和必要的资质要求。中审亚太要求项目质量复核在适当阶段及时进行，以确保在报告出具前能解决所有问题。

中审亚太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。

中审亚太具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业责任保险。截至 2025 年末，中审亚太

计提职业风险基金累计 9,490.14 万元，购买的职业责任保险累计责任限额 40,000 万元。职业风险基金计提及职业责任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。

## （二）中审亚太 2025 年年审工作开展情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范并结合公司 2025 年年报工作安排，中审亚太对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

中审亚太为此配备了专属审计工作团队，审计团队成员共 23 名，包括项目合伙人 1 名、项目经理 1 名，其他注册会计师 6 名，审计助理 15 名，分成 5 个小组，分别负责公司总部及各子公司。团队核心成员均具备多年上市公司审计经验，具有中国注册会计师等专业资质。除审计团队成员外，另配备独立质量复核人员 1 名，专职负责本项目审计质量复核。

在审计过程中，中审亚太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、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了全面沟通。

## 四、中审亚太与公司及董事会审计委员会沟通情况

在 2025 年年报审计过程中，中审亚太针对公司的具体要求并结合公司实际情况，制定了全面、合理的审计工作方案并向审计委员会做了详细汇报。审计工作围绕内控测试、收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等审计重点展开。中审亚太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结果，充分满足了公司年报披

露时间要求。

中审亚太在年报审计期间与公司董事会审计委员会进行了充分的讨论和沟通，包括审前沟通 2025 年度审计工作的范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等事项，以及交流审计过程中发现的问题、审计调整、审计结论、关注事项等，并积极配合公司董事会审计委员会履行对会计师事务所的监督职责，根据公司要求调整部分工作进度，确保及时、准确、客观、公正地出具审计报告。

## 五、总体评价

经董事会审慎评估，中审亚太及其项目组成员与公司不存在影响独立性的利害关系，能够保持形式与实质上的独立；审计团队具备丰富的上市公司审计经验及良好的专业素养，能够有效识别和应对风险，严格恪守各项审计准则，谨慎设计并执行风险评估、控制测试及实质性程序等必要环节，审计程序规范完整；其出具的审计报告客观、公正、完整、准确、及时，对关键审计事项进行了充分说明，真实反映了公司的财务状况、经营成果及现金流量；同时，中审亚太与董事会审计委员会保持了及时、充分、有效的沟通，能够在约定的时间内高效完成全部审计工作。综上，董事会认为中审亚太在审计工作中表现良好，予以充分肯定。

唐山三友化工股份有限公司董事会

2026 年 4 月 24 日