

山东大业股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

山东大业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）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》，公司对中兴华所 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所情况

（一）基本信息

中兴华会计师事务所成立于 1993 年，2000 年由国家工商管理总局核准，改制为“中兴华会计师事务所有限责任公司”。2013 年公司进行合伙制改制。改制后的事务所名称为“中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）”。

注册地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层。

统一社会信用代码：91110102082881146K。

经营范围为：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

中兴华所具备会计师事务所执业证书以及证券、期货相关业务资格，上年度完成 169 家上市公司的年报审计业务。

（二）人员信息

中兴华所首席合伙人李尊农，2025 年度末合伙人数量 212 人、注册会计师人数 1084 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 532 人，全所从业人员 3000 多人。

（三）业务规模

中兴华所上年度业务收入总额（经审计）203,338.19 万元，其中审计业务收入（经审计）154,719.65 万元，证券业务收入（经审计）33,220.05 万元；其中上市公司年报审计 169 家，收费总额 22,208.86 万元。上市公司涉及的行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；批发和零售业；房地产业；采矿业等。本公司同行业上市公司审计客户 103 家。

（四）投资者保护能力

中兴华所计提职业风险基金 10,450 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 10,000 万元。职业风险基金计提或职业保险购买符合法律法规及相关制度的规定，上述相关职业保险能覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

（五）独立性

中兴华所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

二、诚信记录

近三年中兴华所因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 7 次、行政监管措施 17 次、自律监管措施 4 次、纪律处分 3 次。43 名从业人员因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 15 人次、行政监管措施 34 人次、自律监管措施 11 人次、纪律处分 6 人次。

吕建幕、刘晓飞最近三年未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施、自律监管措施和自律处分。

杨勇最近三年未受到刑事处罚、行政监管措施、自律监管措施和自律处分。

三、质量管理水平

（一）咨询及意见分歧解决

中兴华所拥有完善的专业咨询和意见分歧解决机制。在 2025 年年度审计过程中，中兴华所就公司重大会计审计事项与专业技术部门及时咨询，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。在执行审计业务过程中，针对困难或有争议的事项进行专业技术咨询，并按照达成的一致意见执行。对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，中兴华所实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后才出具业务报告。近一年审计过程中，中兴华所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在

意见分歧。

（二）项目质量复核

中兴华所拥有独立完善的项目质量复核程序要求，针对本审计业务严格执行审计工作底稿在项目内部完成项目组长、项目负责经理、项目合伙人三级复核，项目组内部复核达成一致意见后提交质量控制技术复核及质量控制合伙人复核，审计报告出具前对总体审计策略的完整、审计程序执行的充分适当、重点问题的判断处理、审计结论的恰当等复核确认后签发审计报告，确保出具高质量审计报告。

（三）项目质量检查

中兴华所制定了《质量管理体系监控与整改管理办法》，对质量管理体系监控与整改的组织管理、业务质量监控、投诉和指控、质量管理运行记录等方面进行规范。

（四）质量管理体系的监控和整改

中兴华所按照质量管理准则要求开展的监控活动包括日常监控和定期监控，日常监控已经嵌入中兴华所的内部程序中，针对具体情况的变化而随时实施。定期监控主要包括项目质量检查，每隔一段时间定期实施。在执行公司 2025 年年报审计的过程中，中兴华所各项质量管理措施（包括但不限于上述政策和程序）得到了有效执行。

四、人力及其他资源配备

中兴华所配备了专属审计工作团队，核心团队成员具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。中兴华所的后台支持团队包括税务、信息系统、风险管理等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

五、信息安全管理

中兴华所已经建立较完善的信息安全制度并予以执行，采取有效的技术措施并部署信息安全设备，确保信息安全的有效管理。中兴华所制定了涵盖档案管理、保密制度、信息安全应急预案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。

六、工作方案

在年度审计工作中，中兴华所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，其中包括内部控制、收入确认、成本核算、关联方交易、存货跌价、应收款项减值等。中兴华所全面配合公司审计工作，充分满足上市公司报告披露时间要求。中兴华所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。

七、综合评估意见

中兴华所具备证券、期货相关业务的执业资格，在投资者保护水平、诚信记录、独立性及专业胜任能力方面均符合监管要求，能够满足公司 2025 年度财务报表审计及内部控制审计工作的需要。在 2025 年度履职期间，中兴华所严格遵循《中国注册会计师独立审计准则》及行业规范要求，坚持独立、客观、公正的执业准则，勤勉尽责，按时完成了公司的审计工作。

山东大业股份有限公司

2026 年 4 月 22 日