唐山三友化工股份有限公司董事会

关于会计师事务所 2024 年度履职情况的评估报告

经唐山三友化工股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年第一次临时董事会和第一次临时股东大会审议通过，公司聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）为公司 2024 年度财务及内部控制审计机构。根据财政部、国务院国资委、证监会联合印发的《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）的相关要求，公司董事会对中兴财光华 2024 年度履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、中兴财光华基本情况

中兴财光华长期从事证券服务业务，于 2013 年改制为特殊普通合伙，首席合伙人为姚庚春先生，管理总部设立于北京，并在全国各地设立了 35 家分所。截至 2024 年 12 月 31 日有合伙人 187 人、注册会计师 804 人。中兴财光华 2024 年度业务收入（未经审计）99,115.12 万元，其中审计业务收入（未经审计）87,645.28 万元；2024 年度上市公司年报审计客户 89 家。

中兴财光华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，服务范围遍及金融、证券期货、电信、钢铁、石油、煤炭、外贸、纺织、物产、电力、水利、新闻出版、科技、交通运输、制药、农牧业、房地产等行业。

项目合伙人及签字注册会计师：陈海龙，中国注册会计师，2011 年成为注册会计师，2008 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在中兴财光华执业，2024 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，近三年签

署或复核上市公司审计报告 3 份。

签字注册会计师：陈蕾洁，中国注册会计师，2019 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在中兴财光华执业，2024 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。

质量复核人员：闫雪峰，中国注册会计师，2014 年成为注册会计师，2014 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在中兴财光华执业，2024 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 2 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、2024 年度履职情况

（一）中兴财光华内部管理情况

中兴财光华根据财政部印发的《会计师事务所质量管理准则第 5101——业务质量管理》建立完善了质量管理体系，涵盖了事务所风险评估程序、治理和领导层、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。中兴财光华实施事务所风险评估程序、监控和整改程序，以对质量管理工作持续作出改进。

中兴财光华根据《中华人民共和国注册会计师法》、财政部《会计师事务所审批和监督暂行办法》、《会计师事务所一体化管理办法》等规定，制定了总分所一体化管理办法，在人员管理、财务管理、业务管理、技术标准和质量管理、信息化建设等方面实施统一管理，并

采用信息化手段进行管理和控制。

中兴财光华制定有明确的专业意见分歧解决机制，以处理和解决项目组内部、项目组与被咨询者之间以及项目合伙人与项目质量复核人员之间的意见分歧，确保所执行的项目在意见分歧解决后才能出具业务报告。

中兴财光华根据项目性质、客户规模、业务风险的高低以及是否涉及公共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。中兴财光华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。

（二）中兴财光华 2024 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 2024 年年报工作安排，中兴财光华对公司 2024 年度财务报表及 2024 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。

中兴财光华为此配备了专属审计工作团队，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。在审计过程中，中兴财光华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、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、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沟通。此外，中兴财光华还就公司业务发展和管理提升等方面提供了有价值的管理建议。

三、与公司及董事会审计委员会沟通情况

在 2024 年年报审计过程中，中兴财光华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、可操作性强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。中兴财光华全面配合公司审计工作，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，充分满足了公司年报披露时间要求。

中兴财光华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 2024 年度审计工作的审计范围、重要时间节点、人员安排、审计重点等事项，以及对 2024 年度审计中发现的问题、审计结论、关注事项等进行交流等，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，确保及时、准确、客观、公正地出具审计报告。

四、总体评价

经审慎评估，董事会认为中兴财光华在 2024 年审计过程中，能严格恪守独立审计原则，秉持专业审慎态度开展工作，审计团队具有从事上市公司审计工作的相关经验和职业素养，能在约定的时间内较好地完成审计工作，审计程序执行规范，出具的审计报告客观、公正、完整、准确、及时。

唐山三友化工股份有限公司董事会

2025 年 4 月 15 日