

唐山三友化工股份有限公司董事会

关于会计师事务所 2023 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”）八届十二次董事会和 2022 年年度股东大会会议审议通过，公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜会计师事务所”）为公司 2023 年度财务及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关要求，公司董事会对中喜会计师事务所 2023 年度履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、中喜会计师事务所基本情况

中喜会计师事务所 2013 年 11 月 28 日成立，注册地址为北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室。截止 2023 年末，中喜拥有合伙人 86 名、注册会计师 379 名、从业人员总数 1387 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 247 名。2023 年度服务客户 7000 余家，实现收入总额 37,578.08 万元，其中：审计业务收入 30,825.51 万元；证券业务收入 12,391.31 万元。2023 年度服务上市公司客户 39 家，挂牌公司客户 164 家。

项目合伙人：孟从敏，2003 年成为注册会计师，2001 年开始从事上市公司审计，2001 年开始在中喜会计师事务所执业，近三年签署或复核上市公司审计报告 4 份。

签字注册会计师：贾志博，2015 年成为注册会计师，2013 年开始从事上市公司审计，2013 年开始在中喜会计师事务所执业，近三年签署或复核上市公司审计报告 3 份。

质量复核人员：张利萍，1995 年成为注册会计师，2002 年开始从事上市公司审计，2000 年开始在中喜会计师事务所执业，近三年

签署或复核上市公司审计报告 5 份。

上述 3 人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、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况。

二、2023 年度履职情况

（一）质量管理水平方面

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，中喜会计师事务所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

中喜会计师事务所制定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。2023 年年度审计过程中，中喜会计师事务所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。

3、项目质量复核

审计过程中，中喜会计师事务所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对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

中喜会计师事务所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。中喜会计师事务所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

中喜会计师事务所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喜会计师事务所完整、全面的质量管理体系。在 2023 年年度审计过程中，中喜会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）人力及其他资源配备方面

中喜会计师事务所配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司服务经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

中喜会计师事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对公司审计服务的支持。

（三）信息安全管理方面

公司在审计业务约定书中明确约定了中喜会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。中喜会计师事务所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。

三、与公司及董事会审计委员会沟通情况

2023 年年度审计过程中，中喜会计师事务所针对公司的服务需

求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。中喜会计师事务所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，充分满足了公司报告披露时间要求。

中喜会计师事务所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 2023 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 2023 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

经评估，董事会认为中喜会计师事务所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、准确、及时。

唐山三友化工股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日