

# 北京首钢股份有限公司

## 对会计师事务所履职情况评估报告

北京首钢股份有限公司(以下简称“首钢股份”或“公司”)聘任信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“信永中和”)为公司 2025 年度公司审计的会计师事务所。根据中华人民共和国财政部、国务院国有资产管理委员会、中国证券监督管理委员会印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》(以下简称“《管理办法》”)相关规定,现将信永中和对首钢股份 2025 年度财务报告及内部控制审计工作履职情况进行评估。具体情况如下。

### 一、会计师事务所基本情况

#### (一)会计师事务所基本情况

信永中和成立于 2012 年 3 月,注册地址为北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层,首席合伙人为谭小青先生,拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2025 年 12 月 31 日,信永中和合伙人数量为 257 人,注册会计师 1,799 人,其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超 700 人。信永中和 2024 年度业务总收入为人民币 40.54 亿元(含统一经营),其中审计业务收入人民币 25.87 亿元;证券业务收入 9.76 亿元。2024 年度上市公司年报审计客户共计 383 家,收费总额人民币 4.71 亿元。这些上市公司主要行业包括制造业,信息传输、软件和信息技术服务业,交通运输、仓储和邮政业,电力、热力、燃气及水生产和供应业,金融业,文化和体育娱乐业,批发和零售业,建筑业,采矿业,租赁和商务服务,水利、环境和公共设施管理业等。

#### (二)聘任会计师事务所履行的程序

2025 年 5 月 9 日公司董事会审计委员会 2025 年度第五次会议、2025 年 5 月 16 日八届十七次董事会会议以及 2024 年度股东大会审

议通过了《北京首钢股份有限公司续聘会计师事务所的议案》，公司聘任信永中和为 2025 年度公司审计的会计师事务所。

### 三、对会计师事务所履职情况评估

#### （一）执业情况

##### 1、人力及其他资源配置

信永中和配备专属审计工作团队，核心团队成員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。项目负责合伙人由资深合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务人員担任。

信永中和的中台支持团队包括估值、精算、信息系统审计、数据审计、内控、税务、法务合规等多领域专家，且后台技术专家全程参与对审计服务的支持。

##### 2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到中国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，未受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

##### 3、独立性

信永中和及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

##### 4、风险承担能力

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

#### （二）审计工作方案

在对首钢股份 2025 年度财务报告及内部控制提供审计服务过程中，信永中和针对公司的服务需求及被审计单位实际情况，制定全面、合理、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，其中包括收入确认、存货跌价、固定资产折旧、关联方交易

等。

信永中和制定详细的审计计划与时间安排，并且按时提交各项工作成果，有效保障公司年度报告披露工作。

### （三）质量管理控制

信永中和在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，涉及业务承接、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，并采取了有效的措施保证相关程序的实施。

#### 1、项目咨询

在对首钢股份 2025 年度财务报告及内部控制提供审计服务过程中，项目组就公司重大会计审计事项与信永中和质量风险管理部资本市场专业技术组进行了及时的咨询沟通，确保重难点事项得到有效解决。

#### 2、意见分歧解决

信永中和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组成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要履行内核会程序，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。在对首钢股份 2025 年度财务报告及内部控制提供审计服务过程中，信永中和与公司在重大会计审计事项上无不能解决的意见分歧。

#### 3、项目质量复核

审计过程中，信永中和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及事务所层面的项目质量复核。审计项目组内部复核即在项目组范围内，由项目负责合伙人承担项目内三级复核责任，负责经理及负有复核职责的其他项目组成员对审计项目执行项目内一级和二级复核安排；事务所统一安排复核合伙人在事务所层面执行项目质量复核。

#### 4、项目质量检查

信永中和设立审计执行委员会，对质量管理体系的监督和整改的

运行承担责任。信永中和质量管理体系的监控活动包括：对质量管理体系的设计、实施和运行进行评价；对年度内已完成项目进行质量风险检查；监控内外部检查项目的整改情况；根据职业道德准则要求对事务所及个人进行独立性申报检查；其他监控活动等。最近一次年度检查过程中，信永中和没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

信永中和根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在八个组成要素方面均制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成信永中和完整、全面的质量管理体系。

在对首钢股份 2025 年度财务报告及内部控制提供审计服务过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理措施得到有效实施。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任义务。信永中和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。

#### 四、总体评价

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)遵照独立、客观、公正的执业准则，认真履行职责，完成了公司审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时、公允。

北京首钢股份有限公司

2026 年 4 月 16 日