

# 中钢天源股份有限公司

## 关于 2025 年度会计师事务所履职情况的评估报告

中钢天源股份有限公司（以下简称“中钢天源”或“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）作为公司 2025 年度审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对中审众环在 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，中审众环资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

#### （一）基本信息

- （1）机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
- （2）成立日期：2013 年 11 月 6 日
- （3）组织形式：特殊普通合伙
- （4）注册地址：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼
- （5）执行事务合伙人：石文先、管云鸿、杨荣华
- （6）2025 年末合伙人数量 237 人，注册会计师数量 1,306 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 723 人。
- （7）2024 年经审计总收入 217,185.57 万元，审计业务收入 183,471.71 万元，证券业务收入 58,365.07 万元。

#### （二）项目组成员基本情况

签字项目合伙人：代洁，2012 年成为中国注册会计师，2014 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在中审众环会计师事务所执业，2025 年起为中钢天源提供审计服务。最近 3 年签署 1 家上市挂牌公司审计报告。

签字注册会计师：邹俭，2013 年成为中国注册会计师，2015 年起开始从事上市公司审计，2015 年起开始在中审众环会计师事务所执业，2023 年起为中钢天源提供审计服务。最近 3 年签署 1 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：刘溪，2016 年成为注册会计师，2012 年开始从事上

市公司审计工作，并于 2017 年开始在中审众环会计师事务所执业。最近 3 年复核 2 家上市公司审计报告。

中审众环项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

## 二、执业记录

中审众环近三年未受到刑事处罚，因执业行为受到行政处罚 2 次、自律监管措施 1 次，纪律处分 4 次，监督管理措施 10 次。

根据相关法律法规的规定，前述行政处罚及监管措施不影响中审众环继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

## 三、质量管理水平

### 1. 质量管理体系

中审众环制定了质量管理制度、具体质量管理办法，并和职业道德、技术规范、其它管理办法等构成质量管理体系，指导规范其质量管理工作。质量管理体系针对会计师事务所的风险评估程序、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、监控和整改程序方面制定了政策和程序。

### 2. 项目技术咨询

近一年审计过程中，中审众环中钢天源项目组就公司重大会计审计事项与中审众环专业技术部及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

### 3. 项目质量复核

近一年审计过程中，中审众环实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核以及独立项目质量复核。审计项目组内部复核主要包括由经验丰富的审计小组成员及签字注册会计师对工作底稿执行详细复核，以及项目合伙人执行第二层次复核。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。独立项目质量复核人员为不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人或其他类似职位的人员，且具备适当的胜任能力、充足的时间和权威性，遵守相关职业道德要求，并在实施项目质量复核时保持独立、客观、公正。

## 四、工作方案

在审计过程中，中审众环根据公司年度决算审计相关要求和公司实际情况，

制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，包括收入确认、成本核算、资产减值、在建工程、关联方交易等方面。

近一年审计过程中，中审众环全面配合公司年报信息披露工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审众环就预审、终审等阶段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成果。

## **五、人力及其他资源配备**

中审众环配备了专门审计工作团队，核心团队成员均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。中审众环的后台支持团队包括评估、信息系统等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

## **六、信息安全管理**

中审众环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。中审众环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。

## **七、风险承担能力水平**

根据财政部的《会计师事务所职业风险基金管理办法》《会计师事务所职业责任保险暂行办法》等文件的相关规定，中审众环每年均按业务收入规模购买职业责任保险，并补充计提职业风险金，购买的职业保险累计赔偿限额 8 亿元，目前尚未使用，可以承担审计失败导致的民事赔偿责任。

## **八、评估结论**

经审查评估，公司认为中审众环在执业资质、质量管理等方面合规有效，在为公司提供审计服务中能够保持充分独立性和专业性，勤勉尽责，公允表达意见。

中钢天源股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十五日