

河钢资源股份有限公司

2025年度会计师事务所履职情况评估报告

河钢资源股份有限公司（以下简称“公司”）聘请了中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）作为公司2025年度财务报告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》，公司对中审亚太2025年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为中审亚太所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

中审亚太成立于 2009 年，2013 年初改制为特殊普通合伙。注册地：北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206，首席合伙人：王增明。事务所 2025 年底有合伙人 88 人，截至 2025 年底全所注册会计师 503 人；注册会计师中有 230 名签署过证券服务业务；截至 2025 年底共有从业人员近 2000 人。

中审亚太是中国注册会计师行业中机构健全、制度完善、规模较大、发展较快、综合实力较强的专业会计服务机构，具有财政部、中国证监会执行证券、期货相关业务资格。总部设在北京，在全国设有超过 25 家分所，从业人员近 2000 人，业务网络覆盖黑龙江、吉林、辽宁、天津、宁夏、甘肃、陕西、云南、四川、山西、贵州、河北、安徽、上海、江西、山东、湖北、浙江、河南、江苏、湖南、广东、深圳、福建等地。事务所的服务范围遍及制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、租赁和商务服务业、科学研究和技术服务业、建筑业等行业。为企业提供包括审查企业会计报表，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，出具有关的报告；证券、期货相关业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；会计咨询、会计服务；资产评估等服务。

签字项目合伙人：莘延成

2008 年成为注册会计师，2022 年开始从事上市公司审计，2018 年开始在中审亚太执业。近三年签署过 3 家上市公司审计报告，具有上市公司年度审计从业经验，具有相应专业胜任能力。未在其他单位兼职。

签字注册会计师：刘筠

拥有注册会计师执业资质。2015 年 10 月开始从事上市公司审计，2020 年成为注册会计师，2023 年开始在本所执业，曾参与上市公司天津泰达股份有限公司（000652）、天津南大通用数据技术股份有限公司报表审计等上市公司及大型企业的相关审计业务。未在其他单位兼职。

质量控制复核人：陈静

于 2006 年 1 月成为注册会计师、2006 年 12 月开始在本所执业、2011 年开始从事上市公司和挂牌公司审计业务、2018 年开始从事上市公司和挂牌公司质量控制复核工作；近三年未签署上市公司及新三板挂牌公司审计报告，复核 7 家上市公司及 26 家新三板挂牌公司审计报告。

二、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不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、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、纪律处分的情况。

三、独立性

中审亚太及项目合伙人、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。

四、质量管理水平

（一）质量管理制度

中审亚太根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成中审亚太完整、全面的质量管理体系。中审亚太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。中审亚太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。2025 年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）项目质量复核

审计过程中，中审亚太实施完善的项目质量复核程序，复核程序主要包括项目组内部复核、项目质量复核人的复核。项目组内部复核主要包括项目现场负责人、项目合伙人的全面详细复核。项目质量复核人对项目进行重点复核，以上质量复核确保中审亚太的审计和服务质量。

（三）项目咨询与意见分歧解决

2025 年度审计过程中，中审亚太就公司重大会计审计事项与内设专业技术部门及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。中审亚太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门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门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年度审计过程中，中审亚太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。

（四）质量管理缺陷识别与整改

中审亚太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审亚太完整、全面的质量管理体系。2025 年度审计过程中，中审亚太勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

五、工作方案

2025 年年度审计过程中，中审亚太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，其中包括收入确认、成本核算、实物资产盘点、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。

中审亚太所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。中审亚太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。

六、人力及其他资源配备

中审亚太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。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

中审亚太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，全程参与对审计服务的支持。

七、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了中审亚太在信息安全管理中的责任和义务。中审亚太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。

八、风险承担能力水平

中审亚太具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2025 年末，中审亚太购买职业责任保险累计赔偿限额为 4 亿元，计提的职业风险基金余额 9,490.14 万元，职业责任保险累计赔偿限额、职业风险基金合计 4 亿元，职业风险基金计提、职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

河钢资源股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十九日