

安阳钢铁股份有限公司

关于众华会计师事务所（特殊普通合伙）的

履职情况评估报告

安阳钢铁股份有限公司（以下简称公司）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称众华）为公司 2024 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对众华 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，近一年众华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、资质条件

众华的前身是 1985 年成立的上海社科院会计师事务所，于 2013 年经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业。注册地址为上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室。自 1993 年起从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

截至 2024 年末，众华拥有合伙人人数为 68 人，注册会计师共 359 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 180 人。

二、执业记录

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	王颀麟	2009 年	2012 年	2004 年	2024 年
签字注册会计师	徐育竹	2019 年	2011 年	2024 年	2019 年
质量控制复核人	郑 珮	2006 年	2006 年	2008 年	2024 年

(1) 项目合伙人王颀麟，近三年签署西藏城投（600773）、亚通股份（600692）、安源煤业（600397）、中颖电子（300327）、海融科技（300915）审计报告。

(2) 签字注册会计师徐育竹，近三年签署中持股份（603903）审计报告。

(3) 质量控制复核人郑珮，近三年签署金财互联（002530）、泓禧科技（871857）审计报告；近三年复核顺一智能（873031）、安师傅（837085）、汉亦盛（837072）、捷林科技（835526）、亚杜股份（430439）。

三、质量管理水平

众华在执行审计业务时，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，众华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。

1、项目咨询

2024 年年度审计过程中，众华就公司重大会计、审计事项与技术部门、风险控制部门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

众华制定了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。2024 年年度审计过程中，众华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，众华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

众华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。众华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

众华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众华完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，众华勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，众华针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了科学的审计工作方案。审计工作围绕高风险和重点领域展开，包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。众华制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够按时提交各项工作成果，有效地保障公司年度报告披露工作。

五、人力及其他资源配备

众华在担任公司 2024 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验。项目负责合伙人均由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了众华在信息安全管理中的责任义务。众华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。

安阳钢铁股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日