

凌源钢铁股份有限公司

关于会计师事务所履职情况的评估报告

凌源钢铁股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司 2025 年度财务报告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》，公司对立信在公司 2025 年度财务报告审计和内部控制审计过程中的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的基本情况

（一）资质条件

立信由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2025 年末，立信拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

（二）风险承担能力水平

截至 2025 年末，立信已提取职业风险基金 1.71 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及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。

（三）执业记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚 7 次、监督管理措施 42 次、自律监管措施 6 次和纪律处分 3 次，涉及从业人员 151 名。

二、会计师事务所履职情况评估

（一）人力及其他资源配备情况

立信在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，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。项目负责人由管理合伙人担任，项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

（二）审计工作方案

在 2025 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、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，包括收入确认及成本结转、成本核算及存货监盘、固定资产减值、在建工程进度、股权激励事项、股份回购、递延所得税确认、关联交易等。

立信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，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。

（三）审计质量管理

1.项目咨询

2025 年度审计过程中，针对公司存在的重大会计处理、审计重点难点等事项，立信及时与内部专业技术部开展沟通咨询，高效解决了审计过程中遇到的各类专业技术问题，为审计工作的顺利推进提供了坚实的专业支撑。

2.意见分歧解决

立信已建立并完善了明确的专业意见分歧解决机制，明确规定当项目组成员、项目质量复核人员或专业技术部成员之间出现未解决的专业意见分歧时，需及时向专业技术部负责人咨询请示，在所有专业意见分歧完全解决前，严禁出具审计报告。2025 年度公司审计过程中，立信就所有重大会计审计事项均达成了一致专业意见，未出现任何无法解决的意见分歧，确保了审计结论的统一性与准确性。

3.项目质量复核

审计实施全过程中，立信严格执行完善的项目质量复核程序，构建了“审计项目组内部复核+独立项目质量复核+专业技术复核”的三级复核体系。其中，审计项目组内部复核重点包括对全部审计工作底稿的详细复核与全面核查，同时由经验丰

富的审计团队成员执行第二层次复核，复核核心聚焦于审计工作开展的充分性、财务报表列报的公允性以及审计报告出具的适当性，全方位保障审计工作质量。

4.项目质量检查

立信质量管理部门专门负责其质量管理体系的日常监督、检查及问题整改工作，具体监控活动包括：对质量管理关键控制点开展专项测试、对质量管理体系范围内已完成的审计项目进行抽查、按照注册会计师职业道德准则要求对事务所及从业人员开展独立性测试，以及其他必要的监控工作。通过上述监控措施，确保项目组在审计报告签署前，已严格按照项目质量管理要求，充分、恰当地执行了全部审计程序，审计质量得到有效管控。

5.质量管理缺陷识别与整改

立信依据注册会计师职业道德规范、审计准则及相关法律法规要求，制定了完善的内部管理制度与工作政策，构建了完整、全面的质量管理体系。2025年度公司审计过程中，立信审计团队勤勉尽责、恪尽职守，质量管理体系的各项措施均得到有效落地执行，未出现质量管理缺陷，也未发生因质量管理不到位导致的审计偏差。

（四）信息安全管理

公司与立信签订的聘任合同中，已明确约定立信在审计服务期间的信息安全管理责任与义务。立信针对审计服务过程中

的信息安全管理，制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件应急处理等内容的系统性信息安全控制制度。在审计方案制定及审计工作实施过程中，立信充分考虑公司敏感信息、保密信息的管理要求，严格执行信息检查、脱敏处理、规范归档等流程，相关信息安全控制措施执行到位，有效保障了公司信息资产的安全与保密。

三、总体评价

经全面评估，立信会计师事务所的资质条件、执业记录、质量管理水平、审计工作方案科学性、人力及其他资源配备合理性、风险承担能力水平等各项指标，均能够充分满足公司2025年度财务报告审计与内部控制审计工作的各项要求。在审计服务全过程中，立信始终坚持公允、客观、独立的审计原则，恪守职业操守，展现出良好的业务素质与专业能力，审计行为规范有序，按时保质完成了全部审计工作任务，出具的审计报告客观真实、内容完整、表述清晰、提交及时，为公司信息披露工作提供了可靠保障。

凌源钢铁股份有限公司

董事会

2026年3月30日