

# 2025 年度会计师事务所履职情况 评估报告

雪天盐业集团股份有限公司（以下简称公司）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称天健事务所）作为公司 2025 年度年报审计事务所。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》，公司对天健事务所在近一年审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，近一年天健事务所在资质条件等方面合规有效，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

### 1. 事务所基本情况

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2011 年 7 月 18 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

首席合伙人：钟建国先生

截至 2025 年 12 月 31 日，天健事务所合伙人 250 人，注册会计师 2363 人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 954 人。

天健事务所 2024 年度业务收入为 29.69 亿元，其中审计业务收入为 25.63 亿元，证券业务收入为 14.65 亿元。2024 年度，天健事务所参与上市公司年报审计项目 756 家，收费总额 7.35 亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业，水利、环境和公共设施管理业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究

和技术服务业，农、林、牧、渔业，文化、体育和娱乐业，建筑业，房地产业，租赁和商务服务业，采矿业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，综合，卫生和社会工作等。天健事务所在公司同行业上市公司审计客户家数为 578 家。

## **2. 项目基本信息**

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人基本信息如下：

项目合伙人及签字注册会计师：刘利亚，2007 年起成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在天健事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司或新三板公司审计报告超过 10 家。

签字注册会计师：唐世娟，2015 年起成为注册会计师，2011 年开始从事上市公司审计，2010 年开始在天健事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告超过 3 家。

项目质量控制复核人：金闻，2008 年起成为注册会计师，2003 年开始从事上市公司审计，2008 年开始在天健事务所执业，2025 年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核的上市公司审计报告超过 10 家。

## **3. 独立性**

天健事务所及项目合伙人、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**

### **1. 事务所诚信记录**

天健事务所近三年（2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日）因执业行为受到行政处罚 4 次、监督管理措施 18 次、自律监管措施 13 次，纪律处分 5 次，未受到刑事处罚。112 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 15 人次、监督管理措施 63 人次、自律监管措施 42 人次、纪律处分

23 人次，未受到刑事处罚。

## **2. 项目人员诚信记录**

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，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## **三、质量管理水平**

### **1. 咨询及意见分歧解决**

天健事务所运行完善的咨询和意见分歧解决机制，在执行审计业务的过程中，对于项目执行中出现的不同意见，一般通过讨论、沟通、咨询等方式来解决。对于重大意见分歧，天健事务所实施明确的分歧解决程序，确保在意见分歧解决后出具业务报告。

### **2. 项目组内部复核**

天健事务所针对本审计业务实施完善的项目组内部复核程序，包括现场负责人复核、项目经理复核和项目合伙人复核。现场负责人的复核旨在确保项目组已充分、正确执行审计计划并完整记录执行的审计程序；项目经理的复核旨在确定相关人员是否对已执行审计程序进行复核，并确认审计程序的执行结果符合执业准则的要求；项目合伙人的复核旨在整体上确保项目组已获取充分适当的审计证据支持审计结论和拟出具的审计报告。

### **3. 独立复核**

天健事务所针对本审计业务实施独立复核程序，安排项目组成员以外的专业人员实施独立复核，对项目组作出的重大判断和据此得出的结论作出客观评价。独立复核人及协助人员按天健事务所质量管理要求实施独立复核程序，形成独立复核工作底稿。在完成独立复核的基础上，

项目合伙人签署审计报告。

#### **4. 质量管理体系的监控和整改**

天健事务所建立并不断完善涵盖内部管理、执业标准、专业规范和质量控制等方面的高标准管理制度体系，为提升服务质量、有效防范执业风险提供了坚实保障。在执行公司 2025 年度年报审计的过程中，天健事务所各项质量管理措施（包括但不限于上述制度和程序）得到了有效执行。

#### **四、工作方案**

在执行公司 2025 年度年报审计的过程中，天健事务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。天健事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并能够按照计划有序推进，按期提交各项工作成果。

#### **五、人力及其他资源配备**

天健事务所项目组由项目合伙人、项目经理、现场负责人和其他审计人员组成。天健事务所在全所范围内统一委派具备足够专业胜任能力、工作时间的项目合伙人执行本次审计业务。项目实行项目合伙人负责制，项目合伙人综合考虑专业人员的专业知识、技术专长和实务经验以及对公司所属行业的了解程度等因素后，委派具备必要素质、专业胜任能力及充足工作时间的项目经理和其他项目组成员。

天健事务所开发、维护和使用较为完善的执业规范数据库等知识资源以及信息技术资源，以支持质量管理体系的运行和审计业务的执行。

#### **六、信息安全管理**

天健事务所遵守与公司就信息安全、保密等达成的约定。天健事务所制定了明确的信息安全管理和保密制度，并实施管理程序以执行上述制度。在执行公司 2025 年度年报审计的过程中，所有项目组成员均遵守

了上述制度和程序。

## 七、风险承担能力水平

天健事务所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，累计已计提职业风险基金和购买的职业保险累计赔偿限额合计超过2亿元，职业风险基金计提及职业保险购买符合相关规定。除华仪电器证券虚假陈述责任纠纷一案之外，天健事务所近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

雪天盐业集团股份有限公司董事会

2026年4月20日