

江西省盐业集团股份有限公司

公司对 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

江西省盐业集团股份有限公司（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”）作为公司 2025 年度财务报表和财务报告内部控制审计机构。根据《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 2025 年度审计履职情况进行评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）资质条件

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

注册地址：上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

首席合伙人：朱建弟

2025 年末合伙人数量：300 人

2025 年末注册会计师人数：2,523 人

2025 年末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：802 人

2024 年度收入总额（经审计）：47.48 亿元

2024 年度审计业务收入（经审计）：36.72 亿元

2024 年度证券业务收入（经审计）：15.05 亿元

2024 年度上市公司审计客户家数：770 家

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。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

1. 改聘会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 10 月 23 日召开的第二届董事会第四十一次会议以同意 8 票、反对 0 票、弃权 0 票的表决结果，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘任立信所为 2025 年度财务审计和内部控制审计机构。2025 年 12 月 22 日，公司召开的 2025 年第二次临时股东大会决议通过了《关于变更会计师事务所的议案》。

2. 前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司原聘任的会计师事务所为大信所，大信所已连续 8 年为公司提供审计服务，此期间大信所坚持独立审计原则，勤勉尽责，独立公允地发表审计意见，切实履行审计机构应尽的责任。2024 年大信所为公司出具了标准无保留意见的审计报告。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

3. 拟变更会计师事务所的原因

根据财政部、国务院国资委、证监会印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》第十二条规定：“国有企业连续聘任同一会计师事务所原则上不超过 8 年”。为确保审计工作的独立性和客观性，综合考虑公司实际经营需要和对审计服务的需求，经审慎评估及友好沟通，公司拟变更会计师事务所，聘请立信所担任公司 2025 年度财务审计和内部控制审计机构。为提高工作效率，公司董事会提请公司股东大会授权公司董事长或其授权代理人决定本次变更会计师事务所的具体事宜并签署相关文件。

4. 前后任会计师事务所的沟通情况

就本次变更会计师事务所事项与大信所及立信所进行了充分沟通，双方均已明确知悉本事项且对本次变更无异议。前后任会计师事务所按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》及相关执业准则有关规定完成了前任注册会计师和后任注册会计师的沟通。

二、2025 年度年审会计师事务所履职情况

1. 年审期间出具报告总体情况

立信按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求，对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，对财务报表出具了标准无保留意见审计报告，对财务报告内部控制出具了标准无保留意见审计报告，同时对公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、公司 2025 年度募集资金存放、管理与使用情况执行了相关工作，并出具了专项报告。

2. 年审期间与管理层和治理层的沟通情况

在审计过程中，立信制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范

围、人员和时间安排、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

3. 人力资源配备情况

立信配备了专属审计工作团队及后台支持，专业配置合理，现场审计人数、执业水平和经验等满足项目要求，团队成员在服务上市公司审计中富有经验。立信现场审计过程中根据公司的需求、事项紧迫性和复杂性等因素来合理调配人员，保证审计工作有序完成。

4. 审计工作方案

立信针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计计划进度安排合理有序，有明确的进度节点控制措施和落实方法，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。审计程序的执行严格遵循审计计划和相关法规要求。在审计工作中发现潜在的风险和问题能够及时与公司协调解决

5. 审计质量管理

(1) 项目咨询

立信拥有行业精英构成的技术支持团队，立信项目团队随时保持与公司之间的沟通，并能随时为公司遇到的特殊财务处理问题提供咨询建议。

(2) 意见分歧解决

立信内部质量控制程序中，对意见分歧解决制定了相关的流程和制度，确保意见分歧能够及时有效的解决。

(3) 项目质量复核

立信已建立起完善的多级复核质量控制体系，从业务承接开始，明确对业务质量承担的领导责任、职业道德规范、客户关系、业务执行、业务底稿、质量复核、质量监控等多方面质量控制模式及责任，用于指导业务质量管理工作，以实现事务所业务质量风险控制。从业务承接到报告出具，实现全过程的质量控制。

6. 信息安全管理

立信已制定涵盖档案管理、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并能够有效执行。

三、总体评价

经评估，公司认为，立信在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司

2025 年度审计工作，出具了恰当的审计报告。

江西省盐业集团股份有限公司董事会
2026 年 4 月 22 日

