

江苏苏盐井神股份有限公司

2024年度会计师事务所履职情况评估报告

江苏苏盐井神股份有限公司（以下简称“公司”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和会计师事务所”）作为公司2024年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对信永中和会计师事务所在2024年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所的情况

1、资质条件

- （1）名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
- （2）成立日期：2012年3月2日
- （3）类型：特殊普通合伙企业
- （4）注册地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
- （5）首席合伙人：谭小青先生
- （6）人员信息：上年度末（2024年12月31日）合伙人数量：259人
上年度末注册会计师人数：1780人
签署过证券业务审计报告的注册会计师人数超过700人

(7) 业务收入：最近一年（2023年度）经审计的收入总额为40.46亿元

最近一年审计业务收入：30.15亿元

最近一年证券业务收入：9.96亿元

(8) 2023年度上市公司审计客户家数：364家，2023年度上市公司审计客户前5大行业：

- ①制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业
- ②制造业-专用设备制造业
- ③制造业-电气机械和器材制造业
- ④信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业
- ⑤制造业-化学原料及化学制品制造业

2、风险承担能力水平

信永中和会计师事务所已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过2亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和会计师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。

3、执业记录

信永中和会计师事务所截止2024年12月31日的近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、监督管理措施17次、自律监管措施8次和纪律处分0次。53名从业人员近

三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚5次、监督管理措施17次、自律监管措施10次和纪律处分1次。

二、会计师事务所履职情况评估

1、人力及其他资源配备

信永中和会计师事务所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。信永中和会计师事务所建立了完善后服务支持体系及专业的后台支持团队，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。

2、审计工作方案

在审计过程中，信永中和会计师事务所针对公司的服务需求及公司实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。

审计工作围绕被审计公司的重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表、关联方交易等。在审计过程中，信永中和会计师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。信永中和会计师事务所就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

3、审计质量管理

(1) 项目咨询

在审计过程中，公司所有重大会计审计事项与信永中和会计师事务所项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

（2）意见分歧解决

信永中和会计师事务所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。专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。在审计过程中，信永中和会计师事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

（3）项目质量复核

信永中和会计师事务所建立了完善的项目质量复核管理制度，在审计过程中，信永中和会计师事务所实施了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。

（4）项目质量管理与监督

信永中和会计师事务所设立质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督。信永中和会计师事务所质量管理体系的管理活动包括：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等。

（5）质量管理缺陷识别与整改

信永中和会计师事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了信永中和完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，信永中和会计师事务所在审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在公司2024年度财务报表审计过程中，信永中和会计师事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

4、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。信永中和会计师事务所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和保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

江苏苏盐井神股份有限公司

2025年4月28日