

## 盐津铺子食品股份有限公司

### 关于会计师事务所2025年度履职情况评估报告

盐津铺子食品股份有限公司（下称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）作为公司2025年度年报审计机构。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》，公司对天健所在近一年审计过程中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为天健所在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责、公允表达相关审计意见，具体情况如下：

#### 一、2025年年审会计师事务所的基本情况

##### （一）会计师事务所基本情况

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

截至2025年12月31日，天健所合伙人数量为250人，注册会计师2,363人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师954人。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，天健所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。公司同行业上市公司审计客户家数为578家。

##### （二）聘任会计师事务所履行的程序

公司第四届董事会第十七次会议及2024年年度股东大会审议通过了《关于

续聘 2025 年度会计师事务所的议案》，同意续聘天健所为公司 2025 年度会计师事务所，自公司 2024 年年度股东大会审议通过之日起生效。

### （三）投资者保护能力

天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有良好的投资者保护能力，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。截至 2025 年末，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。

天健所近三年存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中存在承担民事责任情况。天健所近三年因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任的情况如下：

原告	被告	案件时间	主要案情	诉讼进展
投资者	华仪电气股份有限公司、东海证券股份有限公司、天健会计师事务所（特殊普通合伙）	2024 年 3 月 6 日	天健会计师事务所（特殊普通合伙）作为华仪电气股份有限公司 2017 年度、2019 年度年报审计机构，因华仪电气股份有限公司涉嫌财务造假，在后续证券虚假陈述诉讼案件中被列为共同被告，要求承担连带赔偿责任。	已完结（天健会计师事务所（特殊普通合伙）需在 5% 的范围内与华仪电气股份有限公司承担连带责任，且已按期履行判决）

上述案件已完结，且天健会计师事务所已按期履行终审判决，不会对天健所履行能力产生任何不利影响。

### （四）诚信记录

天健所近三年（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。

## 二、2025 年度会计师事务所履职情况

### （一）质量管理水平

1.项目咨询近一年审计过程中，公司重大会计审计事项与天健所项目团队沟通良好，相关咨询事项均及时得到很好的解决方案和技术支持。

2.天健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。近一年审计过程中,天健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.天健所建立了一整套标准的管理体系、执业标准、专业规范和质量控制体系等内部管理制度,明确业务质量领导责任的承担和多级质量复核体系。审计过程中,天健所以内部综合审计平台控制为基础实施了完善的项目质量复核程序,由项目经理、部门经理、负责合伙人及独立复核合伙人开展四级质量复核控制。现场审计阶段,项目经理对主要审计工作底稿、特殊交易事项、错报累计及评价等进行复核;部门经理对总体审计策略、重要事项、审计工作总结等进行复核;负责合伙人对总体审计策略、存在重大判断的事项、重要调整事项等进行复核;独立复核合伙人代表事务所在整体层面进行质量控制复核与风险管理。近一年审计过程中,天健所实施了前述完善的项目质量复核程序。

4.天健所质控部门对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天健所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;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

天健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天健所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系,天健所在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上,近一年审计过程中,天健所勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

## （二）工作方案

近一年审计过程中，天健所针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本费用核算、研发支出确认和计量、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。近一年审计过程中，天健所全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。天健所就预审、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。

## （三）人力及其他资源配备

天健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。天健所建立了完善的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。

## （四）信息安全管理

天健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、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

## （五）风险承担能力水平

天健所具有良好的投资者保护能力，已购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过 2 亿元，职业风险基金计提和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。

## （六）2025 年度审计工作开展情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2025 年度报告工作安排，天健所对公司 2025 年度财务报告及 2025 年

12月31日内部控制的有效性进行了审计，同时对控股股东及其他关联方占用资金情况等进行检查并出具了专项报告。

经审计，天健所认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告和非财务报告内部控制。天健所出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，天健所就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

### 三、总体评价

公司认为天健所在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2025年年度报告审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

盐津铺子食品股份有限公司

董 事 会

2026年4月8日