

四川川投能源股份有限公司 2025 年度会计师事务所 履职情况评估报告

根据中国证监会《关于上市公司聘用、更换会计师事务所（审计事务所）有关问题的通知》及 2024 年公司年报审计及内控审计中介机构选聘项目招标文件中服务期限的要求，公司十一届三十八次董事会审议通过《关于续聘会计师事务所及提请股东大会授权董事会确定审计费用的提案报告》，2024 年度股东大会审议通过《关于续聘会计师事务所及授权董事会确定审计费用的提案报告》，2025 年度继续聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司的内部控制审计和财报审计机构。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》（财会〔2023〕4 号）的相关规定，公司对天健 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、资质条件

天健会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 2011 年 7 月，是我国首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型专业会计审计中介服务机构。综合实力连续位列全国内资所前茅，全球前二十强。注册地址：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号，注册资本：19,515 万元。天健以专业报国、服务社会为宗旨，坚

决贯彻落实国家重大部署，通过提供一流的审计鉴证、税务、咨询、工程、军民融合以及数字化、国际化等综合性服务，为推动我国资本市场健康发展、服务实体经济和新质生产力等持续作出专业贡献。

截止 2025 年末，天健合伙人（股东）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 954 人。

二、执业记录

1. 基本信息

拟签字项目合伙人：彭卓，2015 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 16 家。

拟担任独立复核合伙人：弋守川，2007 年获得中国注册会计师资质，2007 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 14 家。

拟签字注册会计师：邱鸿，1997 年获得中国注册会计师资质，2001 年开始从事上市公司审计，2012 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过 13 家。

拟签字注册会计师：赵乙人，2019 年获得中国注册会计师资质，2017 年开始从事上市公司审计，2019 年开始在天健执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司 2

家。

2. 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无执业行为受到刑事处罚，无受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，无受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分等情况。

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等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1. 项目咨询

2025 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

天健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、公司资金财务部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司资金财务部及相关业务部门负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，天健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，无不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，天健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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4.项目质量检查

天健质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。天健会计师事务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;其他监控活动。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

天健根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号--项目质量复核》的规定，结合天健的实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，天健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。

四、工作方案

2025 年年度审计过程中，天健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。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括金融

工具、收入确认、存货、成本核算、合并报表等。天健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，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

天健配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责人由资深审计服务合伙人担任。专业配置合理，人数、执业水平和经验等满足项目要求。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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，充分考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

截至 2025 年末，天健会计师事务所（特殊普通合伙）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。

四川川投能源股份有限公司

2026 年 4 月 16 日