

宜宾纸业股份有限公司

关于对四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年度履职情况的评估报告

宜宾纸业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“四川华信”）为 2023 年度财务审计和内部控制审计机构，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关要求，公司对四川华信 2023 年度履职情况进行了评估。经评估，公司认为四川华信资质合规，具备独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体报告如下：

一、资质条件

四川华信成立于 1988 年 6 月，于 2013 年 11 月改制，是一家专业化、规模化、具有从事证券服务资质的全国百强会计师事务所，在四川省会计综合排名中名列前茅。总部设在成都，执业遍及全国，具有雄厚的专业技术力量，凝聚了一大批具备深厚专业素养、丰富实践经验、良好沟通能力及团队精神的行业精英；常年为上百家上市公司、新三板企业，大型国有企业、民营企业提供财务报表等审计。

截止 2023 年 12 月 31 日四川华信共有合伙人 51 人，注册会计师 141 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 108 人。

四川华信 2023 年度经审计的收入总额 16,386.49 万元，审计业务收入 16,386.49 万元，证券业务收入 13,202.42 万元；四川华信共承担 43 家上市公司 2022 年度财务报表审计，审计收费共计 5,129.60

万元，上市公司客户主要行业包括：制造业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、信息传输、软件和信息技术服务业、文化、体育和娱乐业、建筑业、批发和零售业、水利、环境和公共设施管理业。

二、执业记录

（一）基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	执业时间
项目合伙人、签字注册会计师	刘均	1997	2001	27
签字注册会计师	罗圆圆	2017	2014	7
签字注册会计师	向勇志	2019	2015	5
质量控制复核人	王小敏	2002	2002	22

1、项目合伙人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
刘均	2021年	宜宾五粮液股份有限公司	签字合伙人
	2021-2023	成都秦川物联网科技股份有限公司	签字合伙人
	2022-2023	海南神农科技股份有限公司	签字合伙人
	2022-2023	厚普清洁能源（集团）股份有限公司	签字合伙人
	2021年-2023年	四川和邦生物科技股份有限公司	质量复核合伙人

2、签字注册会计师近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
罗圆圆	2020-2022年	宜宾纸业股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

3、质量控制复核人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
王小敏	2021年-2023年	深圳市飞马国际供应链股份有限公司	项目合伙人
	2021年-2023年	成都博瑞传播股份有限公司	项目合伙人

	2021 年-2023 年	四川中光防雷科技股份有限公司	项目合伙人
--	---------------	----------------	-------

注：以上信息系质量控制复核人近三年主要从业情况。

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证监会及其派出机构的行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

（三）独立性

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《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

（一）项目咨询

2023 年度审计过程中，公司就重大会计审计事项与四川华信进行了沟通，所有咨询事项均得到良好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

四川华信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，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年度审计过程中，四川华信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。

（三）项目质量复核

审计过程中，四川华信实施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。

（四）项目质量

检查四川华信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。四川华信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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

四川华信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成四川华信完整、全面的质量管理体系。2023 年度审计过程中，四川华信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，四川华信针对被审计单位的实际情况，制定全面、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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。四川华信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。四川华信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。

五、人力及其他资源配备

四川华信配备了专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在审计约定书中明确约定了四川华信在信息安全管理中的责任义务。四川华信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。

七、风险承担能力水平

四川华信按照《会计师事务所职业责任保险暂行办法》的规定，购买的职业保险，截止 2023 年 12 月 31 日累计责任赔偿限额 8,000 万元，职业风险基金 2,558 万元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

经评估，四川华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，按时完成了公司 2023 年度的审计工作，客观、公允地反映了公司的财务状况及经营成果。

特此报告。

宜宾纸业股份有限公司

2024 年 4 月 27 日