

福建省青山纸业股份有限公司

对 2024 年度会计师事务所履职情况评估报告

福建省青山纸业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同会计师事务所”）作为公司 2024 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》，公司对致同会计师事务所 2024 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为致同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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）前身是成立于 1981 年的北京会计师事务所，2011 年 12 月 22 日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙，2012 年更名为致同会计师事务所（特殊普通合伙），注册地址为北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层，首席合伙人为李惠琦先生。截至 2024 年 12 月 31 日，致同会计师事务所从业人员近六千人，其中合伙人 239 名，注册会计师 1,359 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

致同会计师事务所 2023 年度业务收入 27.03 亿元，其中审计业务收入 22.05 亿元，证券业务收入 5.02 亿元。2023 年年报上市公司审计客户 257 家，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；电力、热力、燃气及水生产供应业；交通运输、仓储和邮政业，收费总额 3.55 亿元。

二、执业记录

（一）基本信息

项目合伙人：陈裕成，2005 年成为注册会计师，2006 年起从事上市公司审计，2012 年开始在致同会计师事务所执业，近三年签署和复核青山纸业、格林达、益客食品等 3 家上市公司审计报告。

项目签字会计师：林雅清，2018 年成为注册会计师，2012 年起从事上市公司审计，2012 年开始在致同会计师事务所执业，2024 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署了青山纸业、中富通等 2 家上市公司审计报告。

质量控制复核人：刘健，2007 年成为注册会计师，1998 年起从事上市公司审计，2019 年开始在致同会计师事务所执业，近三年签署和复核了太阳纸业、普联软件、中农联合、晨鸣纸业等 9 家上市公司审计报告。

（二）诚信记录

1.前述项目合伙人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

2.项目签字会计师林雅清和质量控制复核人刘健受到的监管措施情况如下：

序号	姓名	监管措施日期	处理类型	实施单位	事由及处理情况
1	林雅清	2024.12.27	监管谈话	福建监管局	中富通 2023 年报审计事项
2	刘健	2024.12.27	监管谈话	福建监管局	合力泰 2019 至 2020 年报审计事项

（三）独立性

致同会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核合伙人不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）人力及其他资源配备情况

致同会计师事务所在担任公司 2024 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均拥有中国注册会计师专业资质，具备多年上市公司审计经验。项目签字合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人也由审计经验丰富的注册会计师担任。

（二）审计工作方案及其实施

在审计过程中，致同会计师事务所针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、信用减值、资产减值、研发费用、销售费用、合并报表与关联方交易等。致同会计师事务所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，充分满足公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

致同会计师事务所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量，具体如下：

1.项目咨询

2024 年度审计过程中，致同会计师事务所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

致同会计师事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，鼓励尽早识别出意见分歧，审计项目如存在分歧解决事项应按照致同会计师事务所《业务风险管理规程》关于分歧解决的相关规定处理。2024 年度审计过程中，致同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

致同会计师事务所建立了完善的项目质量复核制度。在 2024 年度审计过程中，致同会计师事务所对公司实施了完善的项目质量复核程序，主要包括项目组复核、项目质量复核、风险管理措施。

4.质量管理缺陷识别与整改

致同会计师事务所具备完善的风险评估程序，通过设定质量目标，识别和评估质量风险，并设计和采取应对措施以应对质量风险；通过定期和持续的监控活动发现缺陷，进行评价和整改，同时根据《执业质量事故问责办法》启动对相关人员的问责程序。2024 年年度审计过程中，致同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、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了致同会计师事务所在信息安全管理中的责任义务。致同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、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

截至 2024 年 12 月 31 日，致同会计师事务所已购买累计赔偿限额为 9 亿元的职业保险，职业保险购买符合相关规定。2023 年末职业风险基金 815.09 万元。

六、总体评价

公司认为：致同会计师事务所具备证券、期货相关业务执业资格，具备从事财务审计、内部控制审计的资质和能力，在为公司提供审计服务过程中表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2024 年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，且与公司股东以及公司关联人无关联关系，不存在影响独立性的情形，具备投资者保护能力，满足公司审计工作要求。

福建省青山纸业股份有限公司

2025 年 4 月 11 日