

# 目 录

## 一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项

审计说明.....第 1—2 页

二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表.....第 3—3 页

# 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2026〕7454号

五洲特种纸业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了五洲特种纸业集团股份有限公司（以下简称五洲特纸公司）2025年度财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的五洲特纸公司管理层编制的2025年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供五洲特纸公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为五洲特纸公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解五洲特纸公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

## 二、管理层的责任

五洲特纸公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2025年8月修订）》（上证函〔2025〕2735号）的规定编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对五洲特纸公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

### 四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、审计结论

我们认为，五洲特纸公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2025 年 8 月修订）》（上证函〔2025〕2735 号）的规定，如实反映了五洲特纸公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二六年四月十七日



非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2025年度

编制单位：五洲特种纸业集团股份有限公司

单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025年期初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额(不含利息)	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	-	-	-							-
前现控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	-	-	-							-
其他关联方及其附属企业										
小计										-
总计	-	-	-							-
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025年期初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	浙江杉石德动力技术有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	106.14	662.86		444.42	324.58	采购设备	经营性往来
	浙江杉石德动力技术有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	15.99			15.99		采购材料	经营性往来
	浙江杉石德动力技术有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		5.41		4.67	0.74	物流运输服务	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	五洲特种纸业(湖北)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	56,465.87	152,752.50	1,687.80	46,180.96	164,725.21	资金周转	非经营性往来
	浙江诚宇进出口有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	7,945.41	5,087.00	166.01	5,905.01	7,293.41	资金周转	非经营性往来
	九江诚宇物流有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,390.35	2,194.29			4,584.64	资金周转	非经营性往来
	汉川泉星环保科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,835.99	500.13		632.60	1,703.52	资金周转	非经营性往来
	衢州昱洲新能源有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,647.07	5.00		450.90	1,201.17	资金周转	非经营性往来
	黄冈祉星纸业业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	24.00				24.00	资金周转	非经营性往来
	五洲特种纸业(龙游)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	207.78	9,000.00		9,207.71	0.07	资金周转	非经营性往来
	五洲特种纸业(江西)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	24,609.53			24,609.53		资金周转	非经营性往来
	湖北祉星热力能源有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	8,451.01	25,087.24		33,538.25		资金周转	非经营性往来
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	衢州诚合科技有限公司	实际控制人姐姐控制的企业	应收账款	74.33	810.43		752.20	132.56	销售	经营性往来
	孝感诚合纸制品有限责任公司	实际控制人姐姐控制的企业	应收账款	166.51	752.49		905.77	13.23	销售	经营性往来
	衢州市绿盟纸制品有限公司	实际控制人姐姐控制的企业	应收账款	10.93	37.06		27.16	20.83	销售	经营性往来
总计	-	-	-	103,950.91	196,894.41	1,853.81	122,675.17	180,023.96		-

法定代表人：

赵石印

主管会计工作的负责人：

张映海印

会计机构负责人：

宋云印

本复印件仅供五洲特种纸业集团股份有限公司天健审（2026）7454号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)					
		<b>营业执照</b>			
		(副本)		扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息	
名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		
执行事务合伙人	钟建国	经营范围	许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。		
		登记机关			
			2026年02月12日		

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供五洲特种纸业集团股份有限公司天健审（2026）7454号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：钟建国  
主任会计师：  
经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：33000001  
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号  
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

## 说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml

中国证券监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm5600001/2023-0002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

[打印] [关闭窗口]

序号<sup>↩</sup>	会计师事务所名称<sup>↩</sup>	通讯地址<sup>↩</sup>	联系电话<sup>↩</sup>
65<sup>↩</sup>	深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)<sup>↩</sup>	深圳市龙华新区新生路天官安防电子广场第九层 C 区 F029<sup>↩</sup>	0755-27709801<sup>↩</sup>
66<sup>↩</sup>	深圳宜达会计师事务所(普通合伙)<sup>↩</sup>	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路 28 号方大广场 3.4 号研发楼 4 号楼 1409<sup>↩</sup>	0755-86523697<sup>↩</sup>
67<sup>↩</sup>	深圳永信瑞和会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	深圳市福田区深南中路 1027 号新城大厦西座 16 楼南 1616-1619 室<sup>↩</sup>	0755-25985524<sup>↩</sup>
68<sup>↩</sup>	深圳振兴会计师事务所(普通合伙)<sup>↩</sup>	广东省深圳市福田区福田街道滨河大道 5003 号爱地大厦西座 12E<sup>↩</sup>	0755-82926772<sup>↩</sup>
69<sup>↩</sup>	深圳正信会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5022 号联合广场 A 座 14 层 1412 号<sup>↩</sup>	0755-82714905<sup>↩</sup>
70<sup>↩</sup>	四川德文会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	四川省成都市成华区双福一路 66 号 4 栋 18 楼 1 号<sup>↩</sup>	028-86957846<sup>↩</sup>
71<sup>↩</sup>	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号<sup>↩</sup>	028-85560449<sup>↩</sup>
72<sup>↩</sup>	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	中环国际广场 22 楼<sup>↩</sup>	025-84433976<sup>↩</sup>
73<sup>↩</sup>	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)<sup>↩</sup>	河北省唐山市路北区光明路 48-3 号<sup>↩</sup>	0315-5757564<sup>↩</sup>
74<sup>↩</sup>	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼<sup>↩</sup>	025-84711188<sup>↩</sup>
75<sup>↩</sup>	天健会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座<sup>↩</sup>	0571-89722900<sup>↩</sup>
76<sup>↩</sup>	天津丞明会计师事务所(普通合伙)<sup>↩</sup>	天津市河西区合里道富力中心写字楼 34 层<sup>↩</sup>	022-87825559<sup>↩</sup>
77<sup>↩</sup>	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	北京市海淀区中关村大街乙 56 号 1502-1509 单元<sup>↩</sup>	010-83914188<sup>↩</sup>
78<sup>↩</sup>	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	北京市海淀区学院路 15 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域<sup>↩</sup>	010-88827799<sup>↩</sup>
79<sup>↩</sup>	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	陕西省西安市浐河生态景观大道二号外事大厦六层<sup>↩</sup>	029-83620980<sup>↩</sup>
80<sup>↩</sup>	新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山西路济南报业大厦 B 座 11 层<sup>↩</sup>	0531-80995542<sup>↩</sup>
81<sup>↩</sup>	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	北京市东城区朝阳门内大街 8 号富华大厦 A 座 8 层<sup>↩</sup>	028-62922216<sup>↩</sup>
82<sup>↩</sup>	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	北京市丰台区丽泽商务区 3 号楼 20 层 2001<sup>↩</sup>	0371-65336688<sup>↩</sup>
83<sup>↩</sup>	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦 13 层)<sup>↩</sup>	010-65950411<sup>↩</sup>
84<sup>↩</sup>	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)<sup>↩</sup>	山东省青岛市市北区上海路 20 号<sup>↩</sup>	0532-85921367<sup>↩</sup>

本复印件仅供五洲特种纸业集团股份有限公司天健审(2026)7454 号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法从事证券服务业务的备案工作已完备,他用无效且不得擅自外传。

118



姓名 沈云强  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1981-04-25  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 330425198104254614  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

本复印件仅供五洲特种纸业集团股份有限公司天健审(2026)7454号报告后附之用,证明 沈云强是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 33000010026  
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 02 日  
 Date of Issuance

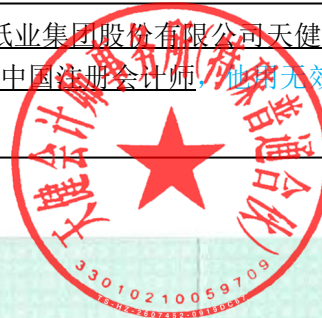
年 月 日  
 /y /m /d



姓名 杨瑞威  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1993年1月2日  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 330326199301023052  
Identity card No.



本复印件仅供五洲特种纸业集团股份有限公司天健审(2026)7454号报告后附之用,证明杨瑞威是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。



19%

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨瑞威 330000140423

证书编号: 330000140423  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年4月6日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d