

五洲特种纸业集团股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）为五洲特种纸业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“五洲特纸”）2025 年度审计机构，担任公司 2025 年度财务报告和内部控制审计工作。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司治理准则》等相关规定，公司对天健所 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为天健所在 2025 年度审计工作中，严格遵守独立、客观、公正的执业准则，展现了良好的职业操守与专业素质，按时高质量完成了各项审计任务。审计行为规范，审计证据充分适当，出具的审计报告客观、公正、完整、清晰，切实保障了公司财务信息质量和投资者利益。具体评估情况如下：

一、资质条件与人员配置

（一）会计师事务所基本情况

事务所名称	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
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	上年末合伙人数量	250 人
上年末执业人员数量	注册会计师		2,363 人
	签署过证券服务业务审计报告的注册会计师		954 人
2024 年业务收入（经审计）	业务收入总额	29.69 亿元	
	审计业务收入	25.63 亿元	
	证券业务收入	14.65 亿元	
2024 年上市公司（含 A、B 股）审计情况	客户家数	756 家	
	审计收费总额	7.35 亿元	
	涉及主要行业	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
	本公司同行业上市公司审计客户家数	578 家

(二) 项目组成员基本信息

基本信息	项目合伙人	签字注册会计师	项目质量复核人员
姓名	沈云强	杨瑞威	邹军梅
何时成为注册会计师	2007 年	2021 年	2005 年
何时开始从事上市公司审计	2005 年	2015 年	2003 年
何时开始在本所执业	2005 年	2021 年	2024 年
何时开始为本公司提供审计服务	2024 年	2023 年	2026 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	江瀚新材、久祺股份、五洲特纸等多家上市公司的签署或复核	五洲特纸等上市公司的签署或复核	欣旺达、美格智能、新易盛等多家上市公司的签署或复核

注：上表“何时开始为本公司提供审计服务”为项目组审核时间。

二、执业规范与独立性

(一) 诚信记录

1、事务所层面

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。

根据相关法律法规的规定，前述监督管理措施和自律监管措施不影响天健所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

2、个人层面

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员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。诚信状况良好。

（二）独立性

天健所及项目组成员严格遵守中国证监会、财政部及证券交易所关于独立性的各项规定。经核查，不存在任何可能影响审计客观性的亲属关系、商业利益或其他关联关系，独立性保持良好。

三、审计质量与内部控制评价

（一）审计程序的针对性与有效性

针对五洲特纸作为大型特种纸生产企业的经营特点，天健所制定了精准的审计策略：

1、重点领域审计深入：重点关注了收入确认、固定资产及在建工程账面价值确认、存货跌价准备、关联交易及能源消耗成本的真实性与准确性。

2、异地审计高效协同：针对公司浙江、江西、湖北三大生产基地的布局，项目组高效实施了抽盘和异地监盘、函证及穿行测试，确保覆盖全面。

3、内控审计覆盖全面：在内部控制审计中，重点测试了资金管理、采购与付款、销售与收款、安全生产及募集资金使用等关键控制流程，验证了公司内控体系的健全性与有效性。

（二）质量管理体系运行良好

天健所内部质量管理体系运行规范高效：

1、技术支持到位：审计过程中，天健所就公司重大会计审计事项及时向其专业技术部进行咨询，确保结论专业、准确。

2、质量复核严格：项目质量复核人员对审计计划、审计底稿及关键审计结论进行了全过程复核，未发现重大质量缺陷。

3、无重大分歧解决：审计过程中涉及的重大会计处理意见均已达成一致，无未决的意见分歧，审计工作推进顺畅。

四、服务效率与资源支持

（一）资源配备充足

天健所配备了专属且稳定的审计团队，核心成员均具备上市公司审计经验。同时，其税务、IT 系统、风险管理等后台支持团队技术力量雄厚，全程参与审

计工作，为项目提供了强有力的技术保障。

（二）工作效率与时间管理

天健所严格执行审计计划，高效配合公司的披露时间节点。

1、进度把控精准：针对预审、年审、定稿等各阶段，制定了详细的时间安排表，能够根据公司业务实际灵活调整进度。

2、高效配合沟通：积极配合公司完成定期报告披露工作，按时提交审计初稿、复核稿及正式报告，确保了公司 2025 年年度报告审议、披露的准时、准确。

五、信息安全管理

天健所建立了完善的信息安全管理体系。在审计过程中，对公司涉及的商业机密、财务数据、生产数据采取了严格的保密措施，通过脱敏处理、权限管理等手段，确保了审计资料的安全性与保密性，未发生任何信息泄露事件。

六、风险承担能力

天健所具有较强的风险抵御能力。截至 2025 年末，其累计计提的职业风险基金与购买的职业保险赔偿限额合计超过 2 亿元，能够充分覆盖可能的职业风险，有效保护公司及投资者利益。

七、综合评价

综上，天健所在 2025 年度为公司提供审计服务的过程中，资质完备、人员专业、独立性良好、审计质量高、服务效率优。

天健所顺利完成了公司 2025 年度财务报表审计及内部控制审计工作，客观、公允地反映了公司的财务状况、经营成果和内部控制水平。其审计工作有效提升了公司财务信息的透明度和可信度，促进了公司规范治理。

五洲特种纸业集团股份有限公司

2026 年 4 月 17 日