

牡丹江恒丰纸业股份有限公司

董事会关于 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

牡丹江恒丰纸业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2025 年度财务及内部控制审计机构。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》的要求，公司对天健 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，具体情况如下：

一、资质条件

天健初始成立于 2011 年 7 月 18 日，是国内最早获准从事证券服务业务的会计师事务所之一，长期从事证券服务业务。注册地址为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。

截至 2025 年 12 月 31 日，天健会计所共有合伙人 250 人，共有注册会计师 2,363 其中 954 人签署过证券服务业务审计报告。

二、执业记录

1、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	燕玉嵩	刘恺	陈亚萍
何时成为注册会计师	2014 年	2018 年	1998 年
何时开始从事上市公司审计	2011 年	2004 年	1996 年
何时开始在本所执业	2019 年	2019 年	1996 年
何时开始为本公司提供审计服务	2025 年	2024 年	2021 年
近三年签署或复核上市公司审计报告情况	注 1	注 2	注 3

注 1：项目合伙人近三年签署上市公司审计报告情况

时间	上市公司名称	职务
2023 年度	国信证券、崇达技术、莱宝高科	项目合伙人
2024 年度	国信证券、崇达技术、莱宝高科、华林证券	项目合伙人

2025 年度	崇达技术、莱宝高科	项目合伙人
---------	-----------	-------

注 2：签字注册会计师近三年签署上市公司审计报告情况

时间	上市公司名称	职务
2023 年度		签字会计师
2024 年度		签字会计师
2025 年度	恒丰纸业、鑫汇科	签字会计师

注 3：项目质量复核人员近三年复核上市公司审计报告情况

时间	上市公司名称	职务
2023 年度	麒盛科技、星环信息、江苏雷利、恒丰纸业	项目质量复核人员
2024 年度	江苏雷利、恒丰纸业、鼎智科技	项目质量复核人员
2025 年度	恒丰纸业、鼎智科技	项目质量复核人员

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。

3、独立性

天健及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

三、年审会计师事务所履职情况评估

（一）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向公司管理层、财务部及相关业务部门及时进行咨询，并根据业务实际情况提供了切实可行的建议方案。

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、项目质量复核人或公司财务部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司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，不存在意见分歧事项。

3、项目质量复核

审计过程中，天健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、部门复核、专业技术复核以及独立项目质量复核。

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。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

2025 年年度审计过程中，天健勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（二）工作方案

天健按照风险导向审计的原则，针对公司实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，审计工作围绕审计重点展开，能够按时提交各项工作。在执行审计工作过程中，天健就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计计划、风险判断、年度审计重点、风险应对、审计调整事项等与公司治理层进行了沟通，有效提升了工作的准确性。

（三）人力及其他资源配备

天健配备专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，现场负责人及其他核心项目人员均具备多年上市公司和行业审计经验。事务所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

（四）信息安全管理

天健通过了 ISO9001 质量管理体系标准认证，制定了《数据信息安全保密管理制度》等一系列完整有效的内部信息安全管理控制制度。在制定审计方案和实施审计工作的过程中，天健所有有效执行信息安全控制制度，考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理。

（五）风险承担能力水平

天健具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险。截至 2025 年末，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、年审会计师事务所履职情况评估意见

综上，公司认为天健在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允、客观进行审计，按时完成了公司 2025 年年度审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰。

牡丹江恒丰纸业股份有限公司

董事会

2026 年 4 月