

牡丹江恒丰纸业股份有限公司

关于 2023 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 2023 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》《关于上市做好选聘会计师事务所工作的提醒》等法律法规的要求，公司对天健 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健资质等方面合规有效，保持了良好的独立性，认真履职、勤勉尽责、公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）成立于 2011 年，是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资格的全国性大型会计审计服务机构。综合实力位列内资所第一，全球排名前二十位。拥有丰富的执业经验和雄厚的专业能力。包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、省属大型国企、外商投资企业等在内的固定客户 7000 余家，其中上市公司客户 690 余家，新三板挂牌客户近 300 家。按承办上市公司审计家数排名，在从事证券服务业务会计师事务所中位居全国第一。近三年通过审核的 IPO 企业在所有同行中名列前茅。天健首席合伙人王国海，截止 2023 年度末，注册会计师人数 2200 余人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 836 人。

二、执业记录

1、基本信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	谢军	1998 年	1994 年	2019 年	2020 年	注 1

签字注册	谢军	1998年	1994年	2019年	2020年	注1
会计师	翟文杰	2018年	2015年	2019年	2022年	注2
质量控制 复核人	陈亚萍	1998年	1996年	1996年	2021年	注3

注1:

2023年, 签署恒丰纸业、深城交等上市公司2022年度审计报告;

2022年, 签署恒丰纸业、莱宝高科、崇达技术、宏润建设等上市公司2021年度审计报告;

2021年, 签署恒丰纸业、莱宝高科、崇达技术、宏润建设等上市公司2020年度审计报告。

注2:

2023年, 签署恒丰纸业、莱宝高科等上市公司2022年度审计报告

2022年, 签署宏润建设等上市公司2021年度审计报告;

2021年, 签署宏润建设等上市公司2020年度审计报告。

注3:

2023年, 复核麒盛科技、宏达高科、江苏雷利、恒丰纸业等上市公司2022年度审计报告;

2022年, 复核麒盛科技、宏达高科、江苏雷利、恒丰纸业等上市公司2021年度审计报告;

2021年, 复核迪森股份、宏达高科、江苏雷利等上市公司2020年度审计报告;

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)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、质量管理水平

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与公司财务管理部及相关业务部门及时进行咨询，按时解决公司重点难点审计问题。

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管理部之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询公司财务管理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。2023 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，无不能解决的意见分歧。

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的运行承担责任。天健事务所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。

5、质量管理缺陷识别与整改

天健根据按照《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的规定，结合本所的实际情况，逐步建立健全并有效运行全所统一的质量管理体系。2023 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。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，天健针对公司的审计需求及实际情况，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、合并报表、关联方交易等。

天健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。天健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

天健配备了专属审计工作团队，核心团队成员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注册会计师担任。

六、信息安全管理

天健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

截至 2023 年末，天健累计已提取职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。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。

牡丹江恒丰纸业股份有限公司

2024 年 3 月 13 日