

**山东晨鸣纸业集团股份有限公司**  
**关于会计师事务所 2025 年度履职情况评估暨**  
**审计委员会履行监督职责情况的报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同”）为山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构，根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》《公司董事会审计委员会实施细则》等相关规定，公司董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，认真履行了审计监督职责。现将会计师事务所 2025 年度履职情况和审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况汇报如下：

**一、2025 年年审会计师事务所基本情况**

**（一）致同会计师事务所基本情况**

**1、基本信息：**

- （1）成立日期：1981 年（工商登记：2011 年 12 月 22 日）
- （2）统一社会信用代码：91110105592343655N
- （3）执行事务合伙人：李惠琦
- （4）类型：特殊普通合伙企业
- （5）执业证书颁发单位及序号：北京市财政局 NO 0014469
- （6）主要经营场所：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

**2、人员信息**

截至 2025 年末，致同从业人员近六千人，其中合伙人 244 名，注册会计师 1,361 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

**3、业务规模**

致同 2024 年度业务收入 26.14 亿元，其中审计业务收入 21.03 亿元，证券业务收入 4.82 亿元。2024 年年报上市公司审计客户 297 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 3.86 亿元；2024 年年报挂牌公司客户 166 家，主要行业包括制造业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；批发和零售业；文化、体育和娱乐业；租赁和商务服务业，审计收费 4,156.24 万元；本公司同行业上市公司/新三板挂牌公司审计客户 2 家。

**4、投资者保护能力**

致同内控机制健全，严格根据《中国注册会计师法》成立职业风险基金，并设立职

业保险赔偿制度，能够承担因审计失败导致的民事赔偿责任。致同已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2024 年末职业风险基金 1,877.29 万元。致同近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

#### 5、诚信记录

致同近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、行政监管措施 19 次、自律监管措施 13 次和纪律处分 3 次。执业人员无因执业行为受到刑事处罚，81 名执业人员因执业行为受到处理处罚，其中行政处罚 6 批次、行政监管措施 20 次、自律监管措施 11 次、纪律处分 6 次。

### （二）聘任会计师事务所履行的程序

2025 年 3 月 31 日，公司召开董事会审计委员会 2025 年第一次会议，会议审议通过《关于续聘 2025 年审计机构的议案》，同意续聘致同为公司 2025 年度财务报告审计机构及内部控制审计机构，并将该议案提交公司董事会审议。同日，公司召开第十届董事会第十二次会议及第十届监事会第十二次会议，均审议通过《关于续聘 2025 年度审计机构的议案》；2025 年 5 月 15 日，公司召开 2024 年度股东大会，会议审议通过《关于续聘 2025 年度审计机构的议案》，同意继续聘任致同为公司 2025 年度审计机构，2025 年审计费用合计为人民币 390 万元，其中财务报告审计费用 280 万元，内部控制审计费用 110 万元。

### 二、2025 年会计师事务所履职情况

根据《审计业务约定书》，致同遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年度报告的工作安排，对公司 2025 年度财务报表及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，出具了带强调事项段的无保留意见审计报告和标准无保留意见的内部控制审计报告；同时对公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、营业收入扣除情况等进行检查，并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，致同配备了专业的审计工作团队，严格履行保密义务，遵守内幕信息知情人登记管理相关制度；就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划，并且能够根据计划安排按时提交各项工作；就会计师事务所和相关审计人员的独立性、与财务报表审计相关的责任、年度审计中予以重点关注的事项以及审计过程中存在的困难，识别的特别风险（含舞弊）、关键审计事项及应对措施等方面与公司董事会审计委员会、公司经营层进行了沟通；在审计项目复核方面，致同实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核审计项目，确保了所执行的审计工作的质量，以及上市公司报告披露时间要求。

### 三、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《公司董事会审计委员会

实施细则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）公司董事会审计委员会从专业资质、业务能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性等方面对致同进行了审查评价，认为其具备从事证券业务的资质和为上市公司提供审计服务的经验和能力，在为公司提供审计服务期间，勤勉尽责，客观公允地发表了独立审计意见，切实履行了审计机构应尽的职责，能够满足公司 2025 年度审计工作的要求。2025 年 3 月 31 日，公司召开董事会审计委员会 2025 年第一次会议，审议通过了《关于续聘 2025 年度审计机构的议案》，同意续聘致同为公司 2025 年度审计机构。

（二）2025 年 12 月 23 日，董事会审计委员会以通讯的方式与致同进行了第一次年审沟通，年审注册会计师就公司 2025 年度审计工作安排、初步识别的重要组成部分、重大事项以及可能存在重大错报风险的领域等事宜，向审计委员会委员进行汇报，审计委员会就 2025 年度审计工作的审计人员安排、审计重点等事项向会计师提出建议和要求，保障公司年审工作的有序开展。

（三）2026 年 2 月 12 日，董事会审计委员会成员以通讯的方式与致同进行了第二次年审沟通，就 2025 年度审计计划的执行情况、公司复工复产进展情况、重大资产出售情况、机器设备的减值测试等审计关键事项、公司存在的风险及审计委员会关注的问题进行了充分的沟通。

（四）2026 年 3 月 29 日，董事会审计委员会成员以通讯的方式与致同进行了第三次年审沟通，就 2025 年度审计报告涉及的强调事项段落涉及的诉讼、债务逾期情况进行了汇报。

（五）2026 年 3 月 30 日，董事会审计委员会召开 2026 年第一次会议，审议通过了《公司 2025 年年度报告全文及摘要》《关于续聘 2026 年度审计机构的议案》，对公司 2025 年年度报告内容进行审阅，认同致同出具的审计报告意见，同意续聘致同为公司 2026 年度审计机构，并将该议案提交董事会审议。

#### 四、总体评价

致同在公司 2025 年报审计过程中，以公允、客观的态度进行独立审计，配备专属审计工作团队，提高审计工作的效率和质量，按时完成了公司 2025 年年度报告及内部控制报告审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，表现了良好的职业操守和业务素质。

公司董事会审计委员会严格遵守中国证监会、深圳证券交易所的相关法律法规以及《公司章程》《审计委员会实施细则》等有关规定，充分发挥监督职能，对会计师事务所的相关资质、投资者保护能力、执业能力等方面进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了董事会审计委员会对会计师事务所的监督职责，提高了审计工作

质量。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会

二〇二六年三月三十日