

宜宾纸业股份有限公司

关于对众华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年度履职情况的评估报告

宜宾纸业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华”）为 2024 年度财务审计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》等相关要求，公司对众华 2024 年度履职情况进行了评估。经评估，公司认为众华资质合规，具备独立性，履职勤勉尽责，公允表达意见，具体报告如下：

一、资质条件

众华前身是 1985 年成立的上海社科院会计师事务所，于 2013 年经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业，注册地址为上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室。众华自 1993 年起从事证券服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

众华首席合伙人为陆士敏先生，截至 2024 年 12 月 31 日众华合伙人人数为 68 人，注册会计师共 359 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 180 人。

众华 2024 年度经审计的业务收入总额为人民币 56,893.21 万元，审计业务收入为人民币 47,281.44 万元，证券业务收入为人民币 16,684.46 万元。众华共承担 73 家上市公司 2024 年度财务报表审计，审计收费总额为人民币 9,193.46 万元，上市公司客户

主要行业为制造业、房地产业、信息传输、软件和信息技术服务业。

二、执业记录

(一) 基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市公 司审计时间	执业时 间
项目合伙人	李立生	2006	2024	19
签字注册会计师	杨学燕	2019	2018	6
项目质量复核人	朱依君	2000	2000	25

1、项目合伙人近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
李立生	2024年	山东龙大美食股份有限公司	项目合伙人
	2025年	山东龙大美食股份有限公司	项目合伙人
	2025年	宜宾纸业股份有限公司	项目合伙人

2、签字注册会计师近三年从业情况

姓名	时间	上市公司名称	职务
杨学燕	2022年	莱茵体育发展股份有限公司	主审
	2023年	莱茵体育发展股份有限公司	签字注册会计师
	2024年	山东龙大美食股份有限公司	签字注册会计师
	2025年	山东龙大美食股份有限公司	签字注册会计师
	2025年	宜宾纸业股份有限公司	签字注册会计师

注：以上信息系签字注册会计师近三年主要从业情况。

3、项目质量复核人近三年从业情况：

姓名	时间	上市公司名称	职务
朱依君	2023年	老凤祥股份有限公司	独立复核合伙人
	2023年	上海亚通股份有限公司	独立复核合伙人

	2024年	山东龙大美食股份有限公司	独立复核合伙人
	2025年	山东龙大美食股份有限公司	独立复核合伙人
	2025年	宜宾纸业股份有限公司	独立复核合伙人

注：以上信息系项目质量复核人近三年主要从业情况。

（二）诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量复核人最近 3 年未受到任何刑事处罚及行政处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

（三）独立性

项目合伙人、签字注册会计师和项目质量复核人等从业人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》关于独立性要求的情形。

三、质量管理水平

（一）项目咨询

2024 年度审计过程中，公司就重大会计审计事项与众华进行了沟通，所有咨询事项均得到良好的解决方案和技术支持。

（二）意见分歧解决

众华制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，在专业意见分歧解决之前

不得出具报告。2024 年度审计过程中，众华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。

（三）项目质量复核

审计过程中，众华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、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

（四）项目质量

众华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。众华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。

（五）质量管理缺陷识别与整改

众华根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成众华完整、全面的质量管理体系。2024 年度审计过程中，众华勤勉尽责，

质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年年度审计过程中，众华针对被审计单位的实际情况，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、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。众华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。众华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、人力及其他资源配置

众华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资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在审计业务约定书中明确约定了众华在信息安全管理中的责任义务。众华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

按照相关法律法规的规定，众华购买职业保险累计责任赔偿限额 20,000 万元，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任，符合相关规定。

经评估，众华在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时完成了公司 2024 年度的审计工作，客观、公允地反映了公司的财务状况及经营成果。

特此报告。

宜宾纸业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 30 日