

岳阳林纸股份有限公司

关于会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

岳阳林纸股份有限公司（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“天健所”）作为公司 2025 年度财务审计及内控审计机构，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，对天健所在该审计过程中的履职情况进行评估。经评估，具体情况如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）资质条件

天健所是首批具有 A+H 股企业审计资格的全国性大型会计审计服务机构，拥有丰富的执业经验和专业能力。包括 A 股、B 股、H 股上市公司、大型央企、国企、外商投资企业等在内的固定客户 7,000 余家，其中上市公司客户 756 家。截至 2025 年末，注册会计师人数 2363 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 954 人。

（二）执业记录

1、基本信息

| 项目组成员 | 姓名 | 近三年签署或复核上市公司审计报告情况 |
|-----------|-----|--|
| 项目合伙人 | 李新葵 | 现任天健所合伙人，近三年签署了华纳药厂、湖南发展、华菱钢铁、芒果超媒、华联瓷业、岳阳林纸等上市公司年度审计报告。 |
| 签字注册会计师 | 李新葵 | 同上 |
| | 贺胜 | 近三年主要负责华纳药厂、湖南白银、岳阳林纸、飞沃科技等上市公司年报审计工作。 |
| 项目质量控制复核人 | 汪志海 | 近三年复核八一钢铁、苏垦农发、华菱线缆等上市公司。 |

注：因天健所内部工作安排调整，2026 年 1 月，汪志海接替王福康作为项目质量复核人。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师近三年存在因执业行为受到证监会派出机构警示函的情况。具体情况详见下表：

| 序号 | 姓名 | 处理处罚日期 | 处理处罚类型 | 实施单位 | 事由及处理处罚情况 |
|----|----|--------|--------|------|-----------|
|----|----|--------|--------|------|-----------|

| | | | | | |
|---|-----|------------|-----|-------|--|
| 1 | 李新葵 | 2025年1月17日 | 警示函 | 浙江证监局 | 事由：岳阳林纸 2023 年度财务报表审计项目执业问题 处罚：浙江监管局对天健会计师事务所及签字注册会计师出具警示函。 |
| 2 | 贺胜 | | | | |

除上述情况外，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，受到行业主管部门的行政处罚、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

天健所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、2025 年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，天健所就公司重大会计审计事项与公司管理层、财务管理中心及相关业务部门及时进行沟通，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

2025 年年度审计过程中，天健所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，天健所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。

4、项目质量检查

天健所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，天健所勤勉尽责，质量管理措施得到了有效执行。

（二）工作方案

天健所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，天健所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、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、风险应对、审计调整事项、初审意见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

天健所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

天健所通过了 IS09001 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控制度。在制定审计方案和实施审计工作的过程中，天健所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

天健所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。

三、2025 年年审会计师事务所履职情况评估意见

综上，公司认为天健所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。

岳阳林纸股份有限公司

二〇二六年三月九日