

上海耀皮玻璃集团股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

上海耀皮玻璃集团股份有限公司（以下简称“公司”）经 2022 年度股东大会审议同意，聘请众华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“众华”）为公司 2023 年度财务报告和内部控制的审计机构。根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司治理准则》、《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定和要求，公司对众华在 2023 年度财务报告和内部控制审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下。

一、 资质条件

1、 基本信息

众华会计师事务所(特殊普通合伙)的前身是 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改制成为特殊普通合伙企业。众华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。

2、 人员信息

众华首席合伙人为陆士敏先生，2023 年末合伙人人数为 65 人，注册会计师共 351 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 150 人。

3、 业务规模

众华 2022 年经审计的业务收入总额为人民币 54,763.86 万元，审计业务收入为人民币 44,075.25 万元，证券业务收入为人民币 17,476.38 万元。

众华 2023 年度上市公司审计客户数量 70 家，审计收费总额为人民币 9,062.18 万元。众华提供服务的上市公司中主要行业为制造业，水利、环境和公共设施管理业等。众华提供审计服务的上市公司中与公司同行业客户共 46 家。

二、执业记录

众华最近三年受到行政处罚 1 次、行政监管措施 4 次、未受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分。22 名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚 1 次（涉及 2 人）和行政监管措施 12 次（涉及 20 人），未有从业人员受到刑事处罚、自律监管措施和纪律处分。

项目合伙人：戎凯宇，1992 年成为注册会计师、1993 年开始从事上市公司审计、2000 年开始在众华会计师事务所（特殊普通合伙）执业、2012 年开始为本公司提供审计服务；近三年签署 3 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：郝玮玓，2019 年成为注册会计师、2012 年开始从事上市公司审计、2009 年开始在众华会计师事务所（特殊普通合伙）执业、2012 年开始为本公司提供审计服务；截至本公告日，近三年签署 0 家上市公司审计报告。

质量控制复核人：戴光宏，2002 年成为注册会计师、2002 年开

始从事上市公司审计、2007 年开始在众华会计师事务所（特殊普通合伙）执业、2023 年开始为本公司提供审计服务；截至本公告日，近三年复核 0 家上市公司审计报告。

上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未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，未受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

众华会计师事务所(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

1、项目咨询

2023 年年度审计过程中，众华就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

众华制定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。

2023 年年度审计过程中，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。

3、项目质量复核

2023 年度审计过程中，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。

4、项目质量检查

众华设立质量管理部，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。

5、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。

2023 年年度审计过程中，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

2023 年度审计过程中，众华针对公司的服务需求及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、应收账款、合并报表、关联方交易等。

2023 年的审计过程中，众华全面配合公司审计工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。众华就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，与董事会审计委员会召开 2 次沟通会议，分别汇报预审与终审的情况，并听取审计委员的相关意见和建议。众华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

众华配备专属审计工作团队，核心团队成員均具备多年上市公司、并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场负责人由资深审计服务合伙人担任。

众华的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了众华在信息安全管理中的责任和义务。众华制定有涵盖档案管理、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，并能够在 2023 年的审计过程中有效执行。

七、风险承担能力水平

众华具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求购买职业保险。截止 2023 年底，众华购买职业保险累计赔偿限额 2 亿元，近三年众华已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任。

综上，公司认为：众华及其审计项目组在公司年报审计过程中坚持以客观、审慎的态度，诚实、诚信的原则进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、准确、及时、可靠。

上海耀皮玻璃集团股份有限公司

2024 年 3 月 28 日

