

上海耀皮玻璃集团股份有限公司

关于会计师事务所 2024 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 2024 年第一次临时股东大会审议同意，聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）为公司 2024 年度财务报表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，公司对上会在 2024 年度财务报表和内部控制审计过程中的履职情况进行了评估，具体情况如下。

一、 资质条件

1、 基本信息

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所（以下简称上会），系在财政部、上海市人民政府和上海市财政局领导的关怀下，于 1980 年筹建，1981 年元旦正式成立，是适应党的十一届三中全会提出改革开放新形势，由财政部在上海试点成立的全国第一家会计师事务所，并成为全国第一批具有上市公司、证券、期货、金融资质的会计师事务所之一。1998 年 12 月按财政部、中国证券监督管理委员会的要求，改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013 年 12 月上海上会会计师事务所有限公司改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。上会已历经四十多年的发展历程，经历了我国改革开放以来的重大经济变革阶段，一直以专业的第三方审计身份为我国的经济发展提供各类服务，几经行业变革和整合，上会一直位于全国百强会计师事务所行列，并以专业的服务水准、兢兢业业的执业精神立足于注册会计师行业，力求稳健和规范发展。上会秉持

良好的执业操守和专业精神，注重服务质量和声誉，得到了客户、监管部门、投资机构的认可。

上会的注册地址：上海市静安区威海路 755 号 25 层。

执业资质：会计师事务所执业证书（编号 31000008）；首批获准从事金融相关审计业务会计师事务所资质，批准文号：银发（2000）358 号；中国银行间市场交易商协会会员资格；军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书等相关资质；首批获得财政部、证监会从事证券服务业务会计师事务所备案。

2、人员信息

上会首席合伙人为张晓荣先生，2024 年末合伙人人数为 112 人，注册会计师共 553 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师共 185 人。

3、业务规模

上会 2024 年经审计的业务收入总额为人民币 6.83 亿元，审计业务收入为人民币 4.79 亿元，证券业务收入为人民币 2.04 亿元。

上年度共向 72 家上市公司提供审计服务，审计收费总额为人民币 0.81 亿元，主要涉及行业采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔等。

上会提供审计服务的上市公司中与公司同行业客户共 47 家。

二、执业记录

上会近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 6

次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。19 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 2 次、监督管理措施 8 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 1 次。

项目合伙人：张婕，2007 年成为注册会计师、2008 年开始从事上市公司审计、2014 年开始在上会会计师事务所（特殊普通合伙）执业；截至本公告日，近三年签署或复核 2 家上市公司审计报告。

签字注册会计师：张怡，2012 年成为注册会计师、2007 年开始从事上市公司审计、2014 年开始在上会会计师事务所（特殊普通合伙）执业；截至本公告日，近三年签署 1 家上市公司审计报告。

质量控制复核人：孙洁琚，2007 年成为注册会计师、2005 年开始从事上市公司审计、2007 年开始在上会会计师事务所（特殊普通合伙）执业；截至本公告日，近三年签署或复核 2 家上市公司审计报告。

上会会计师事务所(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

2024 年年度审计过程中，上会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

上会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。

2024 年年度审计过程中，上会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

2024 年度审计过程中，上会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

上会设立质量管理部，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。上会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

上会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上会完整、全面的质量管理体系。

2024 年年度审计过程中，上会勤勉、尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2024 年度审计过程中，上会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。

2024 年的审计过程中，上会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。上会就预审、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、独立董事召开2次沟通会议，分别汇报预审与终审的情况，并听取审计委员会和独立董事的相关意见和建议。上会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

上会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。

上会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上会在信息安全管理中的责任和义务。上会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 2024 年的审计过程中有效执行。

七、风险承担能力水平

上会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 2024 年底，上会购买职业保险累计赔偿限额 1 亿元，近三年上会无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任情况。

综上，公司认为：上会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 2024 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

2025 年 3 月 27 日