

上海晶华胶粘新材料股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

上海晶华胶粘新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“晶华新材”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡会计师事务所”）作为公司2024年度年报审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天衡会计师事务所2024年履职情况进行评估。经评估，公司认为天衡会计师事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、资质条件

天衡会计师事务所于 2013 年 11 月 4 日成立，注册地址为江苏省南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室，首席合伙人为郭澳先生。截至 2024 年末，天衡会计师事务所拥有合伙人 85 人，执业注册会计师 386 人，注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 227 人。天衡会计师事务所 2024 年度业务总收入人民币 52,937.55 万元，其中，审计业务收入人民币 46,009.42 万元(含证券业务收入人民币 15,518.61 万元)。2023 年度上市公司（含 A、B 股）年报审计客户共计 95 家，收费总额人民币 9,271.16 万元，涉及主要行业为制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，科学研究和技术服务业，信息传输、软件和信息技术服务业，批发和零售业等；参与审计化学原料和化学制品制造业的上市公司数量为 9 家，参与审计化学原料和化学制品制造业的新三板的公司 5 家。

天衡会计师事务所项目合伙人、签字注册会计师魏娜女士，2005 年成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2007 年开始在天衡会计师事务所执业，2022 年开始为公司提供审计服务，最近三年签署或复核过 9 家上市公司审计报告。

项目签字注册会计师刘盼盼女士，2021 年成为注册会计师，2019 年开始从事上市公司审计，2021 年开始在天衡执业，2023 年开始为公司提供审计服务，最近三年签署或复核过 2 家上市公司审计报告。

项目质量控制复核人顾春华先生，2005年成为中国注册会计师，2005年开始从事上市公司审计，2005年开始在天衡会计师事务所执业，2023年开始为公司提供审计服务，近三年签署或复核过9家上市公司审计报告。

天衡会计师事务所及上述项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人等均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

二、执业记录

天衡会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次、监督管理措施6次、自律监管措施6次和纪律处分0次；从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次（涉及人员6名）、监督管理措施9次（涉及人员19名）和自律监管措施6次（涉及人员13名）和纪律处分0次。

根据相关法律法规的规定,前述行政处罚和监督管理措施不影响天衡会计师事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年因执业行为受到刑事处罚，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，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的具体情况：项目合伙人魏娜女士最近三年受到行政处罚一次。

三、质量管理水平

天衡会计师事务所（以下简称“天衡所”）根据《会计师事务所质量管理准则第5101号—业务质量管理》、《会计师事务所质量管理准则第5102号—项目质量复核》、《中国注册会计师审计准则第1121号—对财务报表审计实施的质量控制》，修订了《业务质量管理制度》，对其中涉及业务承接、业务复核、咨询与分歧、监控和整改等关键节点，制订了相关的管理细则，对标质量管理八大要素分解质量目标，构建以风险导向为核心的质量管理体系。

1.项目咨询

天衡所制定了技术咨询规程，对业务执行过程中的相关问题进行专业判断。项目组内部的咨询，由项目合伙人及具备相应经验的人员负责解答；重大问题或争议事项在项目组内部无法得到解决时，由项目合伙人评估相关问题的风险及其

严重程度，提请质量管理部予以答复。天衡所质量管理部负责技术指导、疑难问题研究及内部咨询等。2024 年度审计过程中，天衡所对于项目组与项目合伙人提交的相关咨询事项，提供了及时有效的咨询与解决方案。

2.意见分歧解决

天衡所制定了专业意见分歧解决机制，对于项目组成员之间的意见分歧，由项目合伙人提出意见分歧解决方案并执行；对于项目组与被咨询者之间、项目合伙人与项目质量复核人员之间的意见分歧，由质量管理主管合伙人或在必要时召集风险管理与质量控制委员会决定问题的最终处理方案。风险管理与质量控制委员会是天衡所重大事项分歧解决的最高决策机构。重大意见分歧的解决记录于分歧事项底稿中。在重大意见分歧得到解决前，项目合伙人不得出具业务报告。2024 年度审计过程中，天衡所就所有重大事项达成一致意见，无未解决的意见分歧。

3.项目质量复核

天衡所项目质量复核实施分级分类管理，所有的业务项目，需实施项目组内部复核和签发报告复核；对于指定为 A 类（上市实体）的审计项目，还需实施项目质量复核。天衡所《业务质量管理制度》明确了项目质量复核人员的委派与资质要求。天衡所还制定了项目质量控制复核的相关制度，明确了项目质量复核人员的复核责任与工作规范。只有完成项目质量复核，项目合伙人才可以签署业务报告。2024 年度审计过程中，项目质量复核人与项目合伙人对重大事项与重大判断进行了讨论，对审计报告及财务报表进行了复核，并提出了复核意见，在出具报告前，所有复核意见均已得到解决。

4.项目质量检查

天衡所设立质量管理部,对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。对于执行上市实体财务报表审计业务的所有项目合伙人，每三年一个周期对其已完成的项目实施质量检查，对于执行其他类型业务的项目合伙人，每五年一个周期对其已完成的项目实施质量检查。近一年审计过程中，天衡会计师事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

5、质量管理缺陷识别与整改

2024 年度审计过程中，天衡所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。天衡所建立了监控和整改制度，明确对于执行上市实体财报审计业务的项目合伙人的检查周期，并指定专人对检查完成情况进行记录。对检查中识别的业务层面的非重大缺陷，由项目合伙人落实整改措施；对于制度设计和执行方面的重大缺陷，由质量管理主管合伙人提出补救措施，并考虑对质量管理体系进行修订完善；质量管理部负责评价整改措施是否得到恰当的设计和执行。

四、工作方案

2024 年度审计过程中，天衡所针对公司实际情况，制定了全面合理的审计工作方案，并及时与公司管理层和审计委员会进行了沟通。审计工作围绕公司的主要业务风险和重要审计领域展开，包括收入确认、资产减值、金融工具等。天衡所制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作，满足了上市公司年度报告披露的时间要求。

五、人力及其他资源配备

天衡所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行业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。天衡所质量管理体系团队，包括会计审计技术团队、税务团队、信息技术支持团队等，为质量管理体系的日常运行提供支持，并全程参与审计服务工作。天衡所持续加大信息技术方面的投入，将全面质量管理纳入线上实现全流程管理，通过数字化方法和技术应用,以应对审计风险。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天衡所在信息安全管理中的责任义务。天衡所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

截至 2024 年末，天衡计提职业风险基金 2,445.10 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为 10,000.00 万元，职业风险基金计提、职业保险购买符合相关规定。近三年无因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

特此公告。

上海晶华胶粘新材料股份有限公司董事会

2025 年 4 月 24 日